

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, д.2, оф.254  
тел.: (843)200-94-78, 200-94-88  
e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru), [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	4070281000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 3010181010000000815

Счет №жНИРТ – Ж/2014 от 30.04.14

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» июнь-декабрь 2014г.	компл.	1	5057-50
<b>Итого:</b>				5057-50
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				5057-50

Всего к оплате: Пять тысяч пятьдесят семь рублей 50 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Налоговые известия РТ» выходит 2 раза в месяц.

*Для своевременной доставки журнала, убедительная просьба,  
указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон.  
В случае отсутствия данной информации за недоставку журналов  
редакция ответственности не несет.*

*Оплата данного счета-оферты (ст.432 ГК РФ)  
свидетельствует о заключении сделки купли-продажи  
в письменной форме (п.3 ст.434 и п.3 ст.438 ГК РФ).*



**РЕДАКЦИОННЫЙ  
СОВЕТ**

**Р.В. Гильманов**, заместитель министра внутренних дел РТ – начальник полиции генерал-майор полиции

**А.Д. Шамсиев**, заместитель министра экономики РТ

**Л.Б. Макарова**, советник министра финансов РТ

**М. А. Сафиуллин**, руководитель УФНС России по РТ

**Г.В. Шацко**, заместитель руководителя УФНС России по РТ

**А.Г. Никиташин**, заместитель руководителя УФНС России по РТ

**Л.Н. Леонтьева**, начальник отдела налогообложения юридических лиц УФНС России по РТ

**Р.К. Хамидуллина**, начальник отдела контрольной работы УФНС России по РТ

**И.Н. Ибатуллина**, начальник отдела урегулирования задолженности и обеспечения процедуры банкротства УФНС России по РТ

**Н.С. Мельникова**, начальник отдела работы с налогоплательщиками и СМИ УФНС России по РТ

**Р.Н. Иргуганова**, заместитель начальника отдела налогообложения физических лиц УФНС России по РТ

**ИЗ ПЕРВЫХ УСТ**

Артем Сироткин: «Наша цель – чтобы программы, которые разрабатывает министерство, были востребованы предпринимателями республики» ..... 4

Министерство экономики РТ объявило о начале проведения конкурсного отбора субъектов малого и среднего предпринимательства РТ для предоставления государственной поддержки в форме субсидий по программе «Лизинг-грант».

**ЧТО НОВОГО?** ..... 8

**КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ**..... 13

**ТЕМА НОМЕРА**

Как рассчитывать отпускные по новым правилам?..... 14

При расчете среднего дневного заработка для оплаты отпуска или компенсации за неиспользованный отпуск теперь надо брать 29,3, а не 29,4 дня. Такие изменения в статью 139 ТК РФ внес Федеральный закон от 2 апреля 2014 г. № 55-ФЗ.

**НАШ ОПРОС**

Приносят ли новые сотрудники справки 2-НДФЛ с предыдущих мест работы? ..... 16

**ОТЧЕТНОСТЬ**

На что ПФР обратит внимание, проверяя новую форму РСВ-1?..... 17

За I квартал 2014 года расчет по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование необходимо сдать по новой форме РСВ-1 ПФР, утв. постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 16 января 2014 г. № 2п. Новая отчетная форма претерпела ряд изменений.

**НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ**

Когда заявить вычет, если счет-фактура получен с опозданием?..... 23

Продавец товаров (работ, услуг) выставляет счет-фактуру в течение пяти календарных дней с момента отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг или получения оплаты. Однако на практике бывает так, что счет-фактура не дошел вовремя до покупателя. Как действовать в данной ситуации? Возможно несколько вариантов.

**СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**

Применяем доптарифы для вредных работ: что советует ПФР?..... 28

Рассмотрим, какие рекомендации дает ПФР по вопросам уплаты дополнительных взносов.

Шпаргалка для случаев, когда можно не начислять страховые взносы... ..... 30

Нужно ли начислять страховые взносы на суммы матпомощи работникам или компенсаций за использование личного имущества работника? А

если организация решила предоставить возможность обучения за свой счет? Наша статья поможет вам разобраться в решении этих вопросов.

## УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

### Материнство «по-бухгалтерски»..... 34

У каждой матери есть вопросы к бухгалтеру: может ли «декретница» выйти на работу, сохранив пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет? Не уволят ли ее, пока ребенку не исполнится трех лет? На что может рассчитывать мать-одиночка? Сколько детей должна иметь многодетная мать, чтобы выйти на пенсию в 50 лет?

### Дюжина вопросов о компенсации за неиспользованный отпуск... 39

По общему правилу продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней. Вместе с тем часть отпуска, превышающая 28 календарных дней, может быть заменена денежной компенсацией. Рассмотрим возможности и ограничения, связанные с предоставлением и исчислением данной компенсации.

## БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

### Доплачиваем «больничный» до фактического заработка ..... 43

Размер пособия по временной нетрудоспособности не только зависит от страхового стажа работника, но и ограничен максимальной суммой. Поэтому на практике сумма пособия нередко выходит меньше фактического заработка. Однако организация может выплатить пособие в полном размере, произведя доплату до фактического заработка. Какие налоговые последствия влечет такая доплата?

## БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

### Заявление, которое позволит работнику вернуть излишне удержанный НДФЛ ..... 48

## СОВЕТЫ ЮРИСТА

### Упущенная выгода: реально ли ее взыскать? ..... 52

Нередко контрагенты нарушают или отказываются исполнять свои обязательства по договору. В этом случае потерпевшая сторона вправе взыскать с нерадивого контрагента не только неустойку, но и упущенную выгоду. О том, что такое упущенная выгода, как ее рассчитать, реально ли ее взыскать и что для этого нужно сделать, пойдет речь в настоящей статье.

## ПРАВОСУДИЕ

### Уменьшаем кадастровую стоимость земельного участка ..... 57

Начиная с 2013 года по всей стране началась массовая переоценка кадастровой стоимости земельных участков. При этом новая кадастровая стоимость откровенно удивляет правообладателей недвижимости, а иногда и просто повергает их в шок. Ведь от ее размера зависит и стоимость выкупа земельных участков, размер аренды государственной земли, а также налоговые платежи. В связи с этим максимально остро встает вопрос необоснованного завышения кадастровой стоимости недвижимости при ее пересчете органами государственной власти. За защитой своих прав правообладатели недвижимости чаще всего идут в суд.

### ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ..... 62

### КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА ..... 65

## ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

### Светлана Пеунова: «Обида на людей порождает многочисленные заболевания» ..... 70

*Дорогие читатели!*

**Близится сезон отпусков.**

**Пора планировать, куда поехать, бронировать билеты и собирать чемоданы... А еще необходимо учесть, что в порядок расчета отпускных внесены изменения, чему и посвящена наша рубрика «Тема номера» (с.14 ). К слову сказать, новшества эти выгодны для работников.**

**Есть сотрудники, которые не ходят в отпуск или не догуливают его по разным причинам. В этом случае возможна выплата компенсации за неиспользованный отпуск. Этой теме посвящена наша статья на с.39. Но все же хочется заметить, что отпуск - это прекрасно, и после полноценного отдыха и работа ладится.**

*С уважением,  
главный редактор Дарья Федосенко*

## Артем Сироткин: «Наша цель – чтобы программы, которые разрабатывает министерство, были востребованы предпринимателями республики»



Министерство экономики Республики Татарстан объявило о начале проведения конкурсного отбора субъектов малого и среднего предпринимательства Республики Татарстан для предоставления государственной поддержки в форме субсидий по программе «Лизинг-грант». Об особенностях реализации программы «Лизинг-грант» и других программ поддержки предпринимателей республики рассказал Артем Сироткин, заместитель начальника департамента поддержки предпринимательства Министерства экономики Республики Татарстан.

– Артем Александрович, когда стартует программа поддержки предпринимательства «Лизинг-грант» в 2014 году?

– Программа «Лизинг-грант» стартовала 13 марта 2014 года. Приглашаю предпринимателей подавать заявки в центр поддержки предпринимательства в Министерстве экономики, а также в представительствах центра в муниципальных районах. В нашей республике программа стартует так рано впервые. До сих пор ни одному органу, отвечающему за программы поддержки, этого не удавалось. Обычно программа «Лизинг-грант» стартовала гораздо позже, со второй половины года. В 2014 году в соответствии с предложениями представителей малого и среднего бизнеса решено скорректировать установленные процедуры и максимально ускорить старт программ. Это особенно удобно сельхозпроизводителям, которым необходимо проводить сезонные работы, закупать производственные линии и технику.

– Какой объем субсидий по программе «Лизинг-грант» планируется выделить в 2014 году?

– Объем программы «Лизинг-грант» на сегодняшний день составляет порядка 60 млн рублей. Данная сумма определена на первоначальный этап. Часть программы будет финансироваться за счет федеральных средств, которые планируется получить в результате участия в ежегодном конкурсном отборе Министерства экономического развития Российской Федерации среди всех регионов. Таким образом, финансирование программы «Лизинг-грант» на 2014 год в целом окончательно определится по итогам участия республики в данном конкурсе. В настоящее время Министерство экономического развития России готовит соответствующую нормативную базу. Могу сказать, что со своей стороны наше министерство делает все возможное, чтобы получить субсидию в максимальном объеме.

– Как давно действует программа «Лизинг-грант»?



– Программа работает уже давно, с 2009 года. Достаточно большое количество предпринимателей уже получило поддержку по этой программе.

**– Сколько средств заложено в республиканском бюджете для оказания поддержки субъектам малого и среднего бизнеса в 2014 году, не только по программе «Лизинг-грант», а в целом?**

– Хочу отметить, что, несмотря на неоднозначную экономическую ситуацию, поддержка предпринимателям в этом году будет обязательно оказываться. В этом году на программу поддержки предпринимательства в республиканском бюджете заложено около 500 млн рублей. С учетом софинансирования эта цифра возрастет примерно до 1 млрд 200 млн рублей.

**– Насколько изменены условия участия в программе «Лизинг-грант»? Или они остались прежними?**

– Основные параметры «Лизинг-гранта» оставлены без изменений: государство компенсирует часть лизингового платежа либо понесенных по договору лизинга затрат.

Оставлена без изменения и прошлогодняя градация по вновь созданным и действующим более года предприятиям.

Так, субъектам предпринимательства, срок регистрации которых на момент подачи конкурсной заявки составляет менее 1 года, субсидия предоставляется на условиях долевого финансирования целевых расходов на уплату первого взноса (аванса) при заключении договора лизинга оборудования в размере 45 процентов от суммы договора лизинга, но не более 1 млн рублей.

Субъектам предпринимательства, срок регистрации которых на момент подачи конкурсной заявки составляет

более одного года, предоставляется субсидия на возмещение фактически понесенных затрат по уплате авансового платежа по договору лизинга в размере 30 процентов от суммы договора лизинга, но не более 3 млн рублей.

**– Будут ли запущены какие-то новые направления в остальных программах поддержки предпринимательства?**

– Что касается содержания иных мероприятий программы поддержки предпринимательства на 2014 год, при определении основных приоритетов Министерство экономики РТ опиралось, в первую очередь, на предложения бизнес сообщества по результатам проведенных встреч и всесторонних обсуждений с представителями малого и среднего предпринимательства, общественных организаций.

Так, в конце прошлого года была разработана «Дорожная карта развития малого и среднего предпринимательства на 2014-2016 годы». Особенностью документа является то, что подготовлен он по инициативе Министерства экономики РТ общественной организацией – Торгово-промышленной палатой Республики Татарстан на основе мониторинга деловой активности, разработанного Ассоциацией малого и среднего бизнеса Республики Татарстан.

**– На какой стадии проработки сейчас находится «Дорожная карта»?**

– На протяжении месяца «Дорожная карта» была доступна для обсуждения, в результате чего претерпела определенные изменения и в окончательном виде в скором времени будет вынесена на заседание Экономического совета при Кабинете министров Республики Татарстан.

– **Какого рода мероприятия содержит «дорожная карта»?**

– Все мероприятия «Дорожной карты» прозрачны. Хочу отменить, что в ее подготовке общественность нашей республики поработала, как говорится, на «пять с плюсом»! Помимо общих мероприятий по улучшению делового климата, она содержит мероприятия имущественной и финансовой поддержки бизнеса с использованием некоторых апробированных в России и республике инструментов, в том числе в форме грантовой невозвратной и возвратной финансовой поддержки.

В соответствии с проектом «Дорожной карты» в настоящее время подготовлен перечень мероприятий, который содержит как уже осуществляемые в республике меры поддержки (стимулирование создания промышленных площадок, финансовые программы «Лизинг-грант», субсидирование мероприятий по энергосбережению и техприсоединению, образовательные гранты), так и ряд новых мероприятий, таких как: компенсация части процентных ставок по выдаваемым предпринимателям кредитным ресурсам, создание фонда микрофинансирования, введение компенсации затраченных предпринимателями средств на приобретение промышленного оборудования по схеме 50/50, меры финансового стимулирования резидентов промплощадок и некоторые другие.

Таким образом, план содержит в себе практически все мероприятия поддержки прошлого года. Однако об окончательной редакции программы (как по мероприятиям, так и по объемам финансирования) говорить еще рано, так как и направления, и объе-

мы будут окончательно определены по итогам принятия «Дорожной карты» с учетом корректировки мероприятий в рамках ожиданий малого и среднего бизнеса, и конкурса Министерства экономического развития Российской Федерации.

– **Программа «Лизинг-грант» уже запущена. Когда будут запущены остальные программы поддержки предпринимательства?**

– Несмотря на искреннее желание дать старт программам как можно скорее, необходимо придерживаться определенных правил. До конца апреля мы ждем приказа от Министерства экономического развития РФ. У нас уже все готово для запуска этих программ. Будем надеяться, что, как и всегда, наша республика останется на высоте. Если судить по прошлому году, то основной объем софинансирования определился к концу лета.

– **Куда необходимо обращаться предпринимателям республики для подачи заявок по программе «Лизинг-грант»?**

– Прием заявок на участие в конкурсных отборах осуществляется Центром поддержки предпринимательства РТ с понедельника по четверг с 9.00 до 18.00, в пятницу – с 9.00 до 16.45 (по московскому времени) по адресу: г. Казань, ул. Московская, д. 55, кабинет 125, а также в представительствах Центра поддержки предпринимательства РТ (их перечень с адресами и телефонами можно увидеть на сайте Министерства экономики Республики Татарстан).

Беседовала  
Маргарита Подгородова

## КАК УВЕЛИЧИТЬ ПРОДАЖИ В МАГАЗИНЕ

**Конференция предназначена  
для владельцев и руководителей  
магазинов малого и среднего формата**

- Персонал. Поиск эффективных продавцов. Система обучения продавцов в магазине. Оценка эффективности работы продавца. Мотивация торгового персонала.
- Торговый зал. Выкладка товаров в торговом зале, обеспечивающая максимальные продажи. Как организовать движение покупательских потоков внутри магазина для повышения продаж. Оформление торгового зала для повышения продаж: свет, звук, запахи. Ценники, витрины, прикассовые зоны – как заставить все это продавать больше.
- Сервис в магазине. Стандарты обслуживания покупателей, забота о покупателе, внешний вид продавцов, обмен и возврат товаров, работа с жалобами покупателей. Контроль уровня сервиса в вашем магазине.
- Техника продаж. Приемы общения с покупателем, которые приводят к росту продаж. Как повысить сумму среднего чека. Какими навыками должен обладать продавец, чтобы продавать больше. Работа с возражениями покупателей, аргументация цены, подведение к покупке.
- Маркетинг как инструмент увеличения продаж в магазине. Как привлечь новых покупателей. Как мотивировать покупать больше. Как выстроить имидж магазина. Какие маркетинговые инструменты помогают продавать больше и как их использовать.
- Управление ассортиментом как инструмент повышения продаж. Выявление наиболее ходовых товаров. Ценообразование. Работа с остатками на складе. Расширение ассортимента.

**5 июня 2014 года.**

**г. Казань, «Биляр Палас Отель»,  
конференц-холл «Миллениум»**

**т. (495) 723-39-49, 725-86-61,  
(831) 211-81-26**

**[www.conference.image-media.ru](http://www.conference.image-media.ru)**



## Налог на прибыль

### Подтвердить представительские расходы достаточно отчетом работника

Главой 25 НК РФ не предусмотрен конкретный перечень и формы документов, необходимых для списания представительских расходов. Поэтому подтвердить обоснованность трат может любой первичный документ, свидетельствующий о производственном характере расходов. В частности, документом, подтверждающим обоснованность представительских расходов, может быть отчет о представительских расходах, утвержденный руководителем организации. При этом все расходы, перечисленные в отчете о представительских расходах, должны быть подтверждены соответствующими первичными документами.

*Письмо Минфина России  
от 10 апреля 2014 г.  
№ 03-03-РЗ/16288*

### Когда учитывать доходы при оплате пластиковыми картами?

Минфин сообщил, что днем получения дохода при расчетах электронными деньгами надо считать день, когда покупатель оплатил покупку. У этих расчетов дата платежа совпадает с днем поступления электронных денег получателю. Если покупатель расплачивался пластиковой картой или через терминал, то доходы надо учесть на дату, когда средства поступили на счет продавца. Это следует из пункта 1 статьи 346.17 НК РФ. При этом в доходах надо учесть полную стоимость оплаченных покупателем товаров, работ или услуг.

*Письмо Минфина России  
от 20 января 2014 г.  
№ 03-11-11/1415*

### Расходы на выкладку товара нормируются

Расходы на выкладку товаров в упаковке производителя в целях налогообложения прибыли можно учесть в пределах норматива, установленного пунктом 4 статьи 264 НК РФ, то есть в размере 1% от выручки от реализации.

Финансисты отмечают, что выкладка товара организацией розничной торговли при условии, что такие действия прописаны в договоре и обеспечивают привлечение внимания покупателей к товарам определенного наименования, продаваемым организацией-заказчиком (поставщиком-продавцом), является услугой по рекламе.

*Письмо Минфина России  
от 18 марта 2014 г.  
№ 03-03-06/1/11641*

### При методе начисления расходы на сертификацию продукции можно учесть единовременно

Расходы на сертификацию продукции и услуг относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (подпункт 2 пункта 1 статьи 264 НК РФ). При методе начисления расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (пункт 1 статьи 272 НК РФ). При этом дата фактической выплаты денежных средств роли не играет.

Следовательно, при методе начисления затраты на сертификацию продукции могут быть единовременно включены в состав прочих расходов на дату предъявления организации документов, служащих основанием для произведения расчетов.

*Письмо Минфина России  
от 28 марта 2014 г.  
№ 03-03-РЗ/13719*



## НДС и акцизы

**Если бесплатно раздавать под-акцизный товар в ходе промо-акции, то надо платить акциз**

ФНС сообщила, что передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на безвозмездной основе признается реализацией подакцизных товаров.



При проведении промо-акции налогоплательщик фактически осуществляет передачу прав собственности на подакцизный товар неопределенному кругу лиц, участвующих в промо-акции.

Таким образом, передача налогоплательщиком подакцизной продукции (в том числе, пива) организации, осуществляющей проведение промо-акции, является реализацией и признается объектом налогообложения акцизом.

*Письмо ФНС России  
от 15 апреля 2014 г.  
№ ГД-4-3/7123@*

## НДФЛ

**Если условия труда были признаны допустимыми, стоимость выдачи молока работникам облагается НДФЛ**

Выдача молока и других пищевых продуктов сотрудникам организации, чьи условия работы по результатам аттестации рабочих мест были призна-

ны допустимыми, не предусмотрена действующим законодательством РФ.

Расходы организации по бесплатной выдаче молока работникам предприятия в таком случае нельзя отнести и к компенсационным выплатам. Вместе с тем стоимость бесплатно выданного работникам предприятия молока при определении налоговой базы по налогу на прибыль может быть включена в состав расходов на оплату труда как выплата в натуральной форме. Соответственно, стоимость доходов в виде молока и других продуктов облагается НДФЛ в общем порядке.

*Письмо Минфина России  
от 31 марта 2014 г.  
№ 03-03-РЗ/13985*

**Имущественный вычет по НДФЛ можно получить у нескольких работодателей**

С 2014 года работник вправе получить имущественный вычет по НДФЛ у одного или нескольких работодателей на выбор. Распространяется ли это правило на тех, кто начал получать имущественный вычет до 2014 года? По мнению Минфина, да. Это объясняется тем, что с 1 января 2014 года все налогоплательщики имеют право на получение имущественных налоговых вычетов у одного или нескольких налоговых агентов по своему выбору, независимо от даты возникновения права на получение данного вычета.

*Письмо Минфина России  
от 26 марта 2014 г.  
№ 03-04-07/13348*

## Страховые взносы

**Как определить базу для начисления взносов, если работник уволился и вновь устроился в ту же организацию в течение года?**

Чиновники напоминают, что база для начисления страховых взносов

определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом. Это правило закреплено в части 3 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Расчетным периодом является календарный год (часть 1 статьи 10 Закона № 212-ФЗ). Соответственно, при определении базы для начисления страховых взносов нужно учитывать все выплаты в пользу работника, произведенные в рамках трудовых отношений с начала и до конца календарного года. Это, как полагают в Минтруде, касается и тех работников, которые в течение календарного года уволились и вновь устроились на работу в ту же организацию.

*Письмо Минфина России  
от 5 марта 2014 г.  
№ 17-3/В-96*

### Оплата детских путевок не облагается взносами



Оплата стоимости путевок в санаторий для детей сотрудников не облагается взносами, ведь с детьми у компании трудовых отношений нет. Такой вывод сделал Минтруд. Но есть условие, которое необходимо выполнить. Важно перечислить средства не работнику, а напрямую в санаторное учреждение. Если выдать деньги

работнику, чтобы он затем оплатил путевку, не исключены споры с фондами.

*Письмо Минтруда России  
от 18 февраля 2014 г.  
№ 17-3/ООГ-82*

## НДПИ

### НДПИ следует уплачивать по месту учета налогоплательщика

НДПИ подлежит уплате в бюджет субъекта РФ по месту нахождения каждого участка недр, представленного налогоплательщику в пользование. Если налогоплательщик имеет несколько участков недр на территории одного субъекта, то он подлежит постановке на учет в одном из налоговых органов этого субъекта:

- при совпадении юридического адреса организации и места расположения участка - в налоговом органе по месту расположения организации;
- если организация и участки недр расположены в разных муниципальных образованиях - то по выбору УФНС данного субъекта.

При этом НДПИ следует уплачивать на территории муниципального образования, в котором налогоплательщик поставлен на учет и в налоговой декларации указывать код ОКАТО того же муниципального образования.

*Письмо ФНС России  
от 7 апреля 2014 г.  
№ ГД-4-3/6391@*

## Трудовые отношения

### Трудовым кодексом установлен запрет на совместительство

В Трудовом кодексе РФ установлен запрет на работу по совместительству лицам в возрасте до 18 лет. Этот за-

прет распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 года. До поправок в статье 282 ТК РФ говорилось, что по совместительству лица до 18 лет не могли работать на работах с вредными условиями труда. Теперь уточнено, что на всех работах.

Кроме того, введен запрет на работу по совместительству на работах с вредными и/или опасными условиями труда, если основная работа связана с такими же условиями.

*Федеральный закон  
от 2 апреля 2014 г.  
№ 55-ФЗ*

## **Применение ККТ**

**Если расчеты с покупателями интернет-магазина осуществляются через банк, то продавец вправе не применять ККТ**

Минфин пришел к выводу, что если денежные расчеты с покупателями интернет-магазина осуществляются в банке (при помощи операциониста), то продавец вправе не применять ККТ. Основание – выручка в этом случае поступает не в кассу магазина, а на расчетный счет компании.

Но если покупатель рассчитывается наличными или банковской картой через Интернет, магазин обязан выдать ему кассовый чек.

*Письмо Минфина России  
от 31 марта 2014 г.  
№ 03-01-15/14052*

## **Специфика**

**Утвержден перечень рабочих мест, в отношении которых оценка условий труда проводится с учетом особенностей**

Правительство РФ утвердило перечень рабочих мест, в отношении кото-

рых специальная оценка условий труда проводится с учетом особенностей.

В список включены рабочие места:

- работников, занятых на верхолазных, подземных, водолазных и кессонных работах, работах по тушению пожаров и проведению аварийно-спасательных работ, по ликвидации чрезвычайных ситуаций, ремонтно-восстановительных работах, работах с технологическими источниками ионизирующих излучений на радиационно опасных и ядерно опасных производствах и объектах, работах в условиях повышенного и (или) пониженного давления газовой и воздушной среды;
- членов летных и кабинных экипажей воздушных судов гражданской авиации, экипажей морских судов, судов внутреннего плавания и рыбопромысловых судов;
- отдельных категорий медицинских работников, спортсменов и работников творческих профессий.

*Постановление Правительства РФ  
от 14 апреля 2014 г.  
№ 290*

## **Администрирование**

**Если декларация по НДС сдана в срок, но на бумаге, то штраф составит 200 рублей**

Согласно статье 119.1 НК РФ несоблюдение порядка, а точнее - способа представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей.

Таким образом, представление налогоплательщиком декларации по НДС после 1 января 2014 г. на бумажном носителе следует квалифицировать по этой статье и наказывать штрафом в размере 200 рублей.

При этом обязанность налогоплательщика отчитаться по НДС, если он сделал это в бумажном виде, считается исполненной.

Если декларация сдана не только на бумажном носителе, но еще и несвоевременно, то наступает ответственность по статье 119 НК РФ.

Если декларация по НДС сдана на бумажном носителе в установленный срок, а позже в электронном виде продублирована за тот же период с нарушением срока, то к ответственности, предусмотренной статьей 119 НК РФ, налогоплательщик не привлекается.

*Письмо ФНС России  
от 11 апреля 2014 г.  
№ ЕД-4-15/6831*

### **Если электронное требование налоговиков не открыто, оно считается неполученным**



Если сопроводительное сообщение с требованием о представлении документов, направленное плательщику в электронном виде, не открыто и не прочитано им, требование считается неполученным. В таком случае инспекция направляет требование нало-

гоплательщику в бумажном виде. Это объясняется тем, что исходя из пункта 12 порядка (утв. приказом ФНС России от 17 февраля 2011 г. № ММВ-7-2/168) считается, что требование о представлении документов считается принятым налогоплательщиком, если налоговому органу поступила квитанция о приеме, подписанная ЭЦП плательщика.

*Письмо ФНС России  
от 17 февраля 2014 г.  
№ ЕД-4-2/2553*

## **Проекты**

### **Вычет на лечение предоставят родителям учащихся очной формы до 24 лет**

В Госдуму поступил законопроект, который вносит поправки в статью 219 НК РФ, предусматривающую порядок предоставления социального вычета. Согласно этим поправкам перечень лиц, имеющих право на этот вычет, пополнится родителями детей, являющихся учащимися очной формы обучения, аспирантами, ординаторами, интернами, студентами, курсантами в возрасте до 24 лет, и нетрудоспособных совершеннолетних детей без ограничения возраста.

### **Законодатели решили пересмотреть сроки уплаты НДФЛ с отпускных**

Правительство РФ разработало законопроект, который вносит поправки, в частности, в главу 23 НК РФ. Согласно этим изменениям перечислять НДФЛ с больничных и отпускных нужно будет не позднее последнего числа месяца, в котором произведены выплаты, а не в день их выплаты как сейчас.



## Подписан закон о сближении налогового и бухгалтерского учета

*Федеральный закон  
от 20 апреля 2014 г. № 81-ФЗ*

В Налоговый кодекс РФ внесены поправки, направленные на упрощение налогового учета, а также на сближение правил определения налоговой базы по налогу на прибыль и финансового результата в бухгалтерском учете.

Среди нововведений - устранение необходимости вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения и в иных случаях (поправки в пункт 3 статьи 169 НК). Кроме того, копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур не будет теперь значиться среди документов, подтверждающих право на освобождение от НДС при выручке до 2 млн рублей за 3 месяца (продление срока освобождения). Это новшество вступит в силу с 1 января 2015 года.

Счет-фактуру, выставляемый ИП, будет разрешено подписывать иным лицам, уполномоченным доверенностью от имени индивидуального предпринимателя (изменения в пункт 6 статьи 169 НК РФ).

При реализации недвижимости моментом определения налоговой базы по НДС будет признаваться дата передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества. Передача права собственности на недвижимость не будет приравниваться к отгрузке, как это сейчас следует из пункта 3 статьи 167 НК РФ.

В целях переоценки обязательств или требований теперь разрешается учитывать изменение курса, установленного соглашением сторон (а не только изменения курса ЦБ).

Из методов оценки стоимости приобретения покупных товаров, ис-

пользуемых для учета в расходах при реализации данных товаров, теперь исключается метод ЛИФО (остаются методы ФИФО, по средней стоимости и по стоимости единицы товара). То же самое касается методов оценки при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве.

Закон убирает из Налогового кодекса РФ понятие суммовых разниц. Соответственно, суммовых разниц в этом случае в налоговом учете возникать не будет - пункт 11.1 статьи 254 и подпункт 5.1 пункта 1 статьи 265 НК РФ упразднены, равно как и пункт 9 статьи 272, пункт 7 статьи 271 НК РФ и пункт 5 статьи 273 НК РФ - о дате признания доходов и расходов в виде суммовых разниц, об их неучете при кассовом методе. Доходы (расходы) в виде суммовой разницы, возникшие у налогоплательщика по сделкам, заключенным до 1 января 2015 года, будут учитываться в целях налогообложения прибыли в прежнем порядке.

Убыток по сделке уступки права требования будет признаваться на дату уступки права требования (а не 50% на эту дату, а 50% - через 45 дней, как это предусмотрено сейчас).

Налогоплательщики теперь смогут самостоятельно определять, когда и в какой сумме списывать в расходы стоимость (то есть распределять ее на несколько периодов) инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющегося амортизируемым.

Новые нормы вступят в силу с нового налогового периода, но не ранее месяца после опубликования. Поправки по НДС начнут действовать со второго полугодия 2014 года, по налогу на прибыль - с 2015 года.

# Как рассчитывать отпускные по новым правилам?



При расчете среднего дневного заработка для оплаты отпуска или компенсации за неиспользованный отпуск теперь надо брать 29,3, а не 29,4 дня. Такие изменения в статью 139 ТК РФ внес Федеральный закон от 2 апреля 2014 г. № 55-ФЗ.

**Дарья Федосенко**  
главный редактор

По старым правилам, чтобы определить средний дневной заработок работников, бухгалтер брал сумму начисленной зарплаты за 12 месяцев и делил на 12 и на 29,4 (часть 3 статьи 139 ТК РФ). Федеральный закон от 2 апреля 2014 г. № 55-ФЗ поменял коэффициент 29,4 на 29,3. Казалось бы, поправка незначительна. Тем не менее она на руку работникам: зарплату надо будет делить на меньшее число, следовательно, сумма отпускных увеличится.

Коэффициент, которого коснулись поправки, означает среднемесячное число дней в году без учета праздников. Он изменился, потому что праздников стало больше. Раньше в году их было 12 и среднемесячное число дней составляло  $29,4 ((365 \text{ дн.} - 12 \text{ дн.}) / 12 \text{ мес.})$ . Но с 2013 года число праздников увеличилось до 14 дней в году, потому что добавились 6 и 8 января. И среднемесячное число дней сократилось до 29,25 или с округлением до 29,3  $((365 \text{ дн.} - 14 \text{ дн.}) / 12 \text{ мес.})$ .

Порядок расчета отпускных определен и в пункте 10 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922. Эту норму также должны поменять. Но дожидаться поправок в этот документ не надо. С даты вступления в силу закона отпускные надо считать с учетом нового коэффициента

29,3. Федеральный закон от 2 апреля 2014 г. № 55-ФЗ вступил в силу со 2 апреля 2014 года. Таким образом, именно со 2 апреля отпускные должны рассчитываться по новым правилам. Из закона не ясно, надо ли доплачивать отпускные, если компания уже выдала их, рассчитав по старым правилам.

Здесь возможны два случая.

## Случай 1: отпуск начался до 2 апреля

Если у вашего работника отпуск начался до 2 апреля 2014 года, а заканчивается после этой даты, то вы ему уже выдали отпускные по старым правилам. Представители Роструда уверены, что пересчитывать отпускные за период после 2 апреля не нужно. Дело в том, что отпускные были рассчитаны, когда действовали еще старые правила. Организация может счесть, что отпускные стоит все же пересчитать и доплатить работнику разницу. Ведь иначе сотрудники, которые ушли в отпуск до 2 апреля и после этой даты, получат разную оплату фактически за один и тот же период. Налицо нарушение равенства прав сотрудников (статья 2 ТК РФ).

### Пример

Менеджер Маклаков Е.С. ушел в отпуск на 28 календарных дней с 31 марта по 27 апреля 2014 года. Расчет-

ный период – с 31 марта 2013 года по 30 марта 2014 года - сотрудник отработал полностью и заработал 780 тыс. руб.

**Расчет по старым правилам.** Средний дневной заработок равен 2 210,88 руб. (780 000 руб. / 12 мес. / 29,4 дн.). Сумма отпускных – 61 904,64 руб. (2 210,88 руб. × 28 дн.).

**Перерасчет.** Компания пересчитала сотруднику отпускные за период со 2 по 27 апреля, то есть всего за 26 дней. Средний дневной заработок сотрудника после пересчета составляет 2 218,43 руб. (780 000 руб. / 12 мес. / 29,3 дн.). Сумма отпускных равна 62 100,94 руб. (2 218,43 руб. × 26 дн. + 2 210,88 руб. × 2 дн.). Разница составит 196,3 руб. (62 100,94 – 61 904,64). Ее можно доплатить работнику при очередной выдаче зарплаты.

### **Случай 2: отпуск начался со 2 апреля и позже**

Отпускные работнику выдаются не позднее чем за три дня до начала отпуска (статья 136 ТК РФ). Если

работник ушел в отпуск со 2 апреля 2014 года, то отпускные должен получить не позднее 28 марта, то есть до вступления в силу комментируемого закона. В Роструде уверены, что и в этом случае пересчет не нужен. Если же деньги выданы с опозданием, то сумму надо пересчитать.

Считаем, что порядок расчета не должен зависеть от того, своевременно компания рассчитывается с сотрудниками или нет. А значит, если отпуск начался со 2 апреля, то для расчета используется новый коэффициент 29,3. Если организация уже выдала деньги, то после окончания месяца можно пересчитать отпускные и доплатить разницу. Справедливости ради отметим, что, если работодатель этого не сделает, санкций по статье 5.27 КоАП РФ не будет, ведь разница в расчетах минимальна.

Ну а уж отпускные, которые организация выдает 2 апреля или позже, необходимо рассчитывать только по новому порядку.

## **Горячая линия!**



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы **каждую среду с 14.30 до 17.00 по тел. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

## Приносят ли новые сотрудники справки 2-НДФЛ с предыдущих мест работы?

**Эльза Низамова, бухгалтер, г. Казань**

Когда мы принимаем на работу новых сотрудников, то всегда просим их принести справки 2-НДФЛ с предыдущего места работы, ведь нам нужно знать информацию, которая указана в справке. К сожалению, не всегда сразу, но, как правило, после нескольких напоминаний, сотрудники исполняют нашу просьбу.

**Лэйла Гайнутдинова, бухгалтер, г. Казань**

Я недавно работаю бухгалтером в нашей фирме, но за это время мы уже приняли двух опытных сотрудников. Справки 2-НДФЛ они принесли сразу, как только пришли оформляться. Нам не пришлось даже напоминать.

**Ирина Чернова, бухгалтер, г. Казань**

Справки 2-НДФЛ с предыдущих мест работы новых сотрудников – проблема для нашей компании очень актуальная. Мы – крупное предприятие. Сотрудники принимаются на работу довольно часто. К сожалению, далеко не все предоставляют справки 2-НДФЛ с предыдущего места работы. Для меня это очень странно, ведь это нужно прежде всего самим сотрудникам. Приходится напоминать много раз, но и тогда совсем не все предоставляют эти справки. А потом возникают конфликты, сотрудники требуют льготы на детей, но без справки с предыдущего места работы, мы не можем предоставить льготы.

**Екатерина Николаева, бухгалтер, г. Казань**

Так как подтверждение полученного дохода важно самим сотрудникам, переходящим работать на другое предприятие, то, как правило, они предоставляют их аккуратно. Вовремя и в срок. Лично у меня не было ни с кем конфликтов по этому поводу.





## На что ПФР обратит внимание, проверяя новую форму РСВ-1?



За I квартал 2014 года расчет по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование необходимо сдать по новой форме РСВ-1 ПФР, утв. постановлением Правления Пенсионного фонда России от 16 января 2014 г. № 2п. Новая отчетная форма претерпела ряд изменений по сравнению с предыдущей формой РСВ-1, а именно введен новый раздел, предусматривающий отражение персонифицированных сведений о застрахованном лице, отсутствует распределение суммы взносов на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии и пр.

**Анастасия Петрова**  
аудитор

### Основные новшества формы РСВ-1 ПФР

Итак, вместо формы СЗВ-6-4 теперь необходимо заполнять раздел 6 РСВ-1 ПФР «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованного лица». Аналогично взамен АДВ-6-2 (опись документов) введен раздел 2.5 РСВ-1 ПФР «Сведения по пачкам документов, содержащих расчет сумм начисленных страховых взносов в отношении застрахованных лиц».

Еще одним новшеством стало то, что при изменении в течение квартала категории застрахованного лица на него заполняется всего одна форма раздела 6 с указанием общей суммы начисленных страховых взносов. Раньше в подобных ситуациях необходимо было представлять две формы СЗВ-6-4. Такой же порядок теперь действует и в отношении работников, которые работали в квартале не только по трудовому, но и по гражданско-правовому договору.

Также с I квартала 2014 года разные типы форм (исходные, корректирующие, отменяющие) теперь будут группироваться в разные пачки документов.

Еще одним существенным изменением является то, что информация о начисленных страховых взносах по каждому работнику теперь будет указываться единой суммой без дробления на страховую и накопительную части. А информация об уплаченных страховых взносах за каждого работника в новой форме РСВ-1 ПФР вообще отсутствует.

Кроме того, в РСВ-1 ПФР суммы необходимо указывать в рублях и копейках с двумя знаками после запятой. Если это требование не будет соблюдено, то отчетность не пройдет автоматизированную проверку в ПФР.

### Методические рекомендации по проверке

Для проверки правильности заполнения нового расчета РСВ-1 ПФР рас-

поряжением Правления Пенсионного фонда РФ от 4 марта 2014 г.

№ 88р утверждены соответствующие методические рекомендации. **Обратите внимание!** ПФР впервые официально утвердил методику, по которой фонды будут проверять новый расчет РСВ-1 ПФР. Таким образом, ошибки в отчетности организации теперь смогут «выловить» самостоятельно до отправки ее в ПФР.

Указанным нормативным актом каждому расхождению присвоен свой код ошибки. Так, например, коды 10 и 20 - это предупреждения, которые не мешают работникам фонда принять расчет от страхователя. Однако при выявлении расхождений, по которым установлен код 20, организации дополнительно необходимо будет пояснить их причины. Между тем при выявлении ошибок с кодами 30, 40, 50 расчет ПФР вообще не примет и страхователю необходимо будет, прежде всего, устранить выявленные несоответствия для повторной отправки расчета в фонд.

Попробуем разобраться с основными контрольными соотношениями нового расчета, которые будут использоваться работниками Пенсионного фонда.

### **Число застрахованных лиц**

На титульном листе расчета РСВ-1 ПФР основным контрольным соотношением является показатель «Количество застрахованных лиц, на которых представлены сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и/или страховом стаже». Данный показатель должен быть равен графе 4 подраздела 2.5.1 «Сведения о количестве застрахованных лиц в пачке документов», а также количеству разделов 6 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений

граждений и страховом стаже застрахованного лица».

Таким образом, на титульном листе необходимо указать общее число застрахованных лиц, на которых представлены сведения за I квартал 2014 года. Аналогичное число должно быть указано в целом в графе 4 подраздела 2.5.1, то есть общее число застрахованных лиц по всем пачкам документов. Это же количество листов, соответствующее численности застрахованных лиц, должно быть заполнено в разделе 6.

#### **К СВЕДЕНИЮ**

**Общее число застрахованных лиц, на которых представлены сведения, указываемое на титульном листе расчета РСВ-1 за I квартал 2014 года, должно совпадать с показателем графы 4 подраздела 2.5.1 и количеством разделов 6**

Однако совпадение указанных показателей возможно не всегда. За I квартал 2014 года числа должны быть одинаковыми. При составлении расчета за полугодие возможна следующая ситуация. Если работники будут уволены в I квартале 2014 года, то в показателе титульного листа расчета за первое полугодие 2014 года их необходимо учесть и указать. Однако начислений за II квартал 2014 года по этим сотрудникам не было и в подразделе 2.5.1 «Перечень пачек документов исходных сведений индивидуального (персонифицированного) учета» они не будут учитываться. Ошибкой это несоответствие не является, и программа проверки сформирует предупреждение с кодом 20, то есть страхователю будет необходимо разъяснить причины возникновения разницы. Если же графа 4 подраздела 2.5.1 не будет совпадать

с количеством разделов 6, то расчет не будет принят фондом.

### **Коды застрахованных лиц**

В подразделе 2.1 «Расчет страховых взносов по тарифу» организации необходимо заполнить код тарифа. При этом данный код должен соответствовать коду категории застрахованного лица в графе 3 «Код категории застрахованного лица» подраздела 6.4 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица».

Так, например, для организаций на общей системе установлен код тарифа 01. При этом организации в отношении застрахованных лиц по данному тарифу в подразделе 6.4 можно применить следующие коды: НР, ВПНР, ВЖНР. Если же компания применяет УСН и льготные тарифы страховых взносов, то присваивается код 07, которому соответствуют следующие коды: ПНЭД, ВЖЭД, ВПЭД.

### **Остаток страховых взносов на начало периода**

Задолженность по взносам на страховую часть за 2013 год организации должны указать в графе 4 строки 100 «Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода (+) задолженность, (-) переплата» раздела 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам». Обратите внимание, что эта сумма должна быть положительной.

В том случае, если у компании на начало 2014 года сформировалась переплата по страховым взносам на страховую часть, то эту сумму необходимо указывать не в графе 4, а в графе 3 «За периоды, начиная с 2014 г.» и с минусом.

### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

Если у компании на начало 2014 года сформировалась переплата по страховым взносам на страховую часть, то эту сумму необходимо указывать не в графе 4 раздела 1, а в графе 3 «За периоды, начиная с 2014 г.» и с минусом

### **База для начисления страховых взносов на ОПС**

Значение графы 3 строки 200 «Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц...» подраздела 2.1 «Расчет страховых взносов по тарифу» по всем кодам тарифов должно быть больше или равно сумме значений графы 4 «Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц» строки 400 (410 и т.д.) подраздела 6.4 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица» по всем физическим лицам. По данным показателям сверяется общая сумма выплат в пользу работников, начисленных с начала расчетного периода.

### **Сумма начисленных страховых взносов на ОПС**

Графа 3 строки 110 «Начислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего» раздела 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам» должна быть равна сумме графы 3 строк 205 – 206 «Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование» подраздела 2.1 «Расчет страховых взносов по тарифу».

При этом для проверки необходимо суммировать взносы, начисленные с выплат до 624 тыс. руб., а также взносы по тарифу 10% сверх предельно

допустимой облагаемой базы. **Обратите внимание!** При расхождении этих показателей хотя бы на 1 копейку в программе будет отражена ошибка, и отчет не пройдет проверку.

Начисленные страховые взносы на ОПС, отраженные в графе 3 строки 205 «с сумм, не превышающих предельную базу для начисления страховых взносов» подраздела 2.1 должны быть равны показателю графы 3 строки 204 «База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование» подраздела 2.1, умноженной на соответствующий тариф. В этом случае допустимое отклонение составляет 0,5 копейки, умноженное на число застрахованных лиц (пример 1).

#### Пример 1

База по страховым взносам равна 7 125 000 руб., численность застрахованных лиц составляет 300 человек. Взносы составят 2 137 500 руб. (7 125 000 руб. × 30%). Допустимое отклонение 1,5 коп. (300 чел. × 0,5 коп.).

Графа 2 подраздела 2.5.1 отражает сведения о базе для начисления страховых взносов с сумм, не превышающих предельную величину базы, по каждой пачке документов. Итог этой графы должен быть равен значению в графе 5 подраздела 6.4, то есть данных о базе для начисления страховых взносов по каждому физическому лицу, суммированных по всем листам раздела 6. Кроме того, этот показатель должен соответствовать сумме граф 4-6 строки 204 «База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование» подраздела 2.1.

Обратите внимание, что облагаемую базу по страховым взносам Пенсионный фонд будет сверять сразу в нескольких подразделах расчета: в графе 2 подраздела 2.5.1, в графе 5

#### ВАЖНО

Облагаемую базу по страховым взносам ПФР будет сверять сразу в нескольких подразделах расчета: в графе 2 подраздела 2.5.1, в графе 5 подраздела 6.4 по всем сотрудникам, а также в графе 3 подраздела 2.1

подраздела 6.4 по всем сотрудникам, а также в графе 3 подраздела 2.1.

#### Страховые взносы на ОПС по дополнительному тарифу

В отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам для отдельных категорий работников, занятых на работах с вредными и опасными условиями труда, действует следующее контрольное соотношение.



Графа 6 строки 110 «Начислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего» раздела 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам» должна соответствовать сумме строки 224 «Начислено страховых взносов по дополнительному тарифу» подраздела 2.2 и строкам 244, 250, 256, 262, 268 подраздела 2.4. Это проверочное соотношение по дополнительным страховым взносам по работникам, занятым на подзем-



ных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах (подпункт 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»).

Аналогичное соотношение действует и в отношении дополнительных страховых взносов по лицам, указанным в подпунктах 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального Закона № 173-ФЗ: графа 7 строки 100 раздела 1 должна равняться сумме строки 224 подраздела 2.3 и строкам 244, 250, 256, 262, 268 подраздела 2.4.

В графах 6 и 7 строки 110 необходимо показать общую сумму взносов, начисленных по дополнительным тарифам (как фиксированным, так и дифференцированным).

Чтобы заполнить значение в графе 6 правильно, необходимо суммировать начисленные взносы из подразделов 2.2 и 2.4 с кодом основания «1» и перенести в графу 6.

А для определения значения в графе 7 необходимо сложить взносы из подразделов 2.3 и 2.4 с кодом основания «2».

При несовпадении этих значений при автоматизированной проверке в фонде отчетность не будет принята.

### **База для страховых взносов на ОМС**

В строке 214 подраздела 2.1 необходимо указать базу по взносам на обязательное медицинское страхование. При этом она должна совпадать с базой по взносам в ПФР, то есть строка 204 «База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование» подраздела 2.1. Однако данное соотношение соблюдается только в том случае, если у организации отсутствуют временно проживающие и временно пребывающие иностран-

цы, поскольку по данным категориям застрахованных лиц уплачиваются взносы в ПФР, а взносы в ОМС нет. Автоматическая проверка в этом случае не выдаст ошибку, если в индивидуальных сведениях будет указан код для иностранцев, которые начинаются с букв ВЖ и ВП. Если подобные коды не будут проставлены, то отчет принят не будет.

#### **ВАЖНО**

**Если в организации не работают временно проживающие и временно пребывающие иностранцы, база по взносам на ОМС должна совпадать с базой по взносам в ПФР**

### **Индивидуальные сведения**

Если в компании работают сотрудники из списка № 2, за которых организация должна платить дополнительные страховые взносы на ОПС, то в графе 5 подраздела 6.8 «Период работы за последние три месяца отчетного периода» необходимо поставить соответствующий код. В этом случае необходимо заполнить и выплаты, облагаемые взносами по дополнительным тарифам, в графе 5 подраздела 6.7. В противном случае отчет не пройдет проверку в ПФР.

Необходимо иметь в виду, что если у застрахованного лица за один и тот же месяц имеется страховой стаж в графах 2 и 3 подраздела 6.8, но отсутствуют выплаты, то фонд не примет индивидуальные сведения. В подобных ситуациях индивидуальные сведения должны заполняться особым образом для того, чтобы отчет прошел проверку без проблем (пример 2).

#### **Пример 2**

**Работник ушел в длительный отпуск в январе 2014 года и отсутство-**

вал на работе весь февраль. То есть в феврале у застрахованного лица имеется стаж, но будут отсутствовать выплаты. При заполнении сведений за февраль необходимо поставить код «ДЛЮТПУСК».

Между тем бывают ситуации, при которых возможно указание страхового стажа при отсутствии облагаемых страховыми взносами выплат (пример 3).

### Пример 3

Сотрудница весь квартал находилась на больничном по беременности и родам или в отпуске по уходу за ребенком. В этом случае в графе 7 подраздела 6.8 необходимо поставить код «ДЕТИ» или «ДЛДЕТИ». При этом сведения о выплатах будут не заполнены.

## Корректирующие сведения

Для отражения информации о корректирующих сведениях предназначен подраздел 6.6 «Информация о корректирующих сведениях». Если в последние три месяца отчетного периода организацией корректируются данные, представленные в предыдущие отчетные периоды, значит необходимо заполнить данный подраздел.

Данные пройдут проверку только при наличии формы сведений для ведения персонифицированного учета с типом «корректирующие» или «отменяющие» за корректируемый период.

Так, в случае корректировки ранее представленных сведений индивидуального (персонифицированного) учета за период 2010-2013 гг. вместе с РСВ-1 ПФР за I квартал 2014 г. сле-

дует представить пачки корректирующих сведений по формам, действовавшим в корректируемом периоде.

Например, за 2010-2012 гг. представляется СЗВ-6-1 или СЗВ-6-2 в сопровождении описей АДВ-6-3, а за 2013 г. представляются формы СЗВ-6-4 в сопровождении описей АДВ-6-5.

### К СВЕДЕНИЮ

В случае корректировки сведений персучета за 2010-2012 гг. следует представить формы СЗВ-6-1 или СЗВ-6-2 в сопровождении описей АДВ-6-3, а за 2013 г. – формы СЗВ-6-4 в сопровождении описей АДВ-6-5

## Подведем итоги

В данной статье были рассмотрены только некоторые контрольные соотношения, по которым сотрудники Пенсионного фонда России автоматически будут проверять новую форму РСВ-1 ПФР. Сами же Методические рекомендации от 4 марта 2014 г. № 88р содержат огромное количество всевозможных равенств и неравенств по каждой строке и графе формы расчета.

Безусловно, в рамках одной статьи осветить их все не получится. Между тем организации с учетом своей специфики деятельности смогут самостоятельно воспользоваться указанным нормативным документом для проверки основных «проблемных» показателей расчета РСВ-1 ПФР при сдаче отчетности за I квартал 2014 года и последующих отчетных периодов.

## Когда заявить вычет, если счет-фактура получен с опозданием?



По общему правилу, продавец товаров (работ, услуг) выставляет счет-фактуру в течение пяти календарных дней с момента отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг или получения оплаты. Однако на практике бывает так, что счет-фактура не дошел вовремя до покупателя, например затерялся на почте, или продавец неправильно составил документы и покупатель попросил их переделать, а продавец забыл оформить документы. Причин может быть множество. Как действовать в данной ситуации? Возможно несколько вариантов.

**Екатерина Шестакова**  
генеральный директор  
ООО «Актуальный менеджмент», к.ю.н.

### Получение счета-фактуры в том же периоде

Возьмем самую простую ситуацию, когда, например, счет-фактура должен был поступить к вам в мае, но по каким-то причинам пришел в июне. В этом случае получается, что счет-фактура получен в том же налоговом периоде, когда вы имеете право на вычет. Следовательно, вы и заявите вычет в том же квартале.

Данный вывод подтверждается и позицией Минфина, который указывает, что в случае, если счет-фактура выставлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен покупателем в следующем налоговом периоде, то при условии принятия на учет товаров (работ, услуг) вычет сумм налога следует отражать в декларации за тот налоговый период, в котором счет-фактура фактически получен (письмо Минфина России от 2 октября 2013 г. № 03-07-09/40889).

Однако бывает, что счет-фактура получен несвоевременно в другом налоговом периоде. Что делать в этом случае?

### Получение счета-фактуры в следующем периоде

Представим другую ситуацию, когда счет-фактура должен был быть получен во втором квартале, но продавец прислал его только в качестве «подарка» к Новому году. Что делать в этом случае?

Самым простым вариантом будет признание счета-фактуры в том периоде, в котором налогоплательщик получил счет-фактуру. Данная позиция подтверждается и Минфином. В случае, если счет-фактура выставлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен покупателем в следующем налоговом периоде, то вычет суммы налога следует производить в том налоговом периоде, в котором счет-фактура фактически получен (письмо

Минфина России от 9 июля 2013 г.  
№ 03-07-11/26592).

**ВАЖНО**

**Вычет НДС следует производить в том налоговом периоде, в котором счет-фактура фактически получен**

Представим, что бухгалтер не воспользовался данной позицией ведомства и решил признать счет-фактуру в более раннем периоде. В этом случае придется переделывать декларации по НДС. Кроме того, возможны споры с налоговыми органами.

Вместе с тем возникает вопрос, каким образом налогоплательщику подтвердить факт получения счета-фактуры в более поздний период, почему, например, налогоплательщик принял счет-фактуру к вычету в третьем квартале, а не в четвертом?

**Подтверждение получения счета-фактуры**

Итак, какими документами можно подтвердить получение счета-фактуры?

Момент получения счета-фактуры компании подтверждают следующими документами:

- соответствующей записью в журнале входящей корреспонденции;
- почтовым штемпелем с указанием даты на конверте, в котором поступил документ;
- распиской курьера или отчетом службы доставки.

Кроме того, возможно закрепить в локальном акте компании, например, учетной политике, порядок учета «запоздавших» счетов-фактур. К такому же мнению склоняется и Минфин. Что касается порядка подтверждения даты получения счетов-фактур, ведомство указывает, что такой порядок

нормами НК РФ не установлен. В связи с этим налогоплательщик должен самостоятельно определить указанный порядок в учетной политике (письмо Минфина России от 2 октября 2013 г. № 03-07-09/40889).

Однако на практике возникают судебные споры с налоговиками. Представим себе ситуацию: вы получили счет-фактуру, зарегистрировали его в книге учета счетов-фактур, а налоговики отказывают в вычете. Вы идете в суд, но и судьи могут вас не поддержать. Регистрация счета-фактуры в книге покупок не свидетельствует о дате его получения (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 4 сентября 2012 г. № А43-20510/2011).

В чем ошибка многих налогоплательщиков? Многие компании не сохраняют конверты, в которых пришли документы, рассуждая, что конверты только загромождают места для хранилища документов. С одной стороны, так оно и есть. А с другой стороны, в части «опоздавших» документов именно конверт с почтовым штемпелем может являться неопровержимым доказательством в суде.

**Рискованная позиция**

Итак, первым рискованным вариантом является случай, когда вы не можете фактически подтвердить, когда же вам пришли документы.

Второй рискованный вариант связан, как мы упомянули выше, со случаем, когда компания признает вычет в том периоде, в котором он должен был быть получен. То, что существует риск признания вычета без счета-фактуры, указывает даже Высший арбитражный суд в определении ВАС РФ от 15 февраля 2008 г. № 17340/07 по делу № А-32-29375/2006-14/589. Ведь фактически налогоплательщик не соблюдает требования статьи 172 НК



РФ, то есть воспользовался вычетом без подтверждающих документов. Суд пришел к выводу о том, что вычет по НДС должен быть произведен в периоде совершения операции по приобретению товара (при соблюдении требований пункта 1 статьи 171 Налогового кодекса РФ). При этом право на вычет может быть реализовано после получения надлежаще оформленного счета-фактуры.

Однако судьи были не всегда столь категоричны в отношении признания «опоздавших» счетов-фактур. Например, в некоторых судебных решениях судьи указали, что налогоплательщик имеет право на вычет, поскольку применение вычета в периоде совершения операции - это право налогоплательщика, а не обязанность (постановления ФАС Московского округа от 8 февраля 2011 г. № КА-А40/17458-10, от 1 февраля 2011 г. № КА-А40/17547-10).

В силу пункта 1 статьи 54 НК РФ налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

В связи с этим суды пришли к выводу, что заявитель обоснованно отразил спорные вычеты по НДС в уточненной налоговой декларации

Таким образом, в этом случае нужно будет подать уточненную декларацию по налогу на прибыль.

Однако, что делать, если ошибка закралась в дате счета-фактуры, ведь может случиться ситуация, когда покупатель и продавец неправильно отразили в своих документах дату счета-фактуры. Например, в книге продаж установлена одна дата, а вот в счете-фактуре – другая.

### **Ошибка в дате счета-фактуры**

В некоторых случаях ошибки могут быть связаны с неправильным указанием даты в самом счете-фактуре. И действительно, покупателю нужно четко отслеживать даты в счетах-фактурах. Ведь согласно законодательным нормам в счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должны быть указаны порядковый номер и дата его составления (подпункт 1 пункта 5 статьи 169 НК РФ).

С другой стороны, согласно пункту 2 статьи 169 НК РФ ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении проверки идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также ставку налога, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС.

Дата в счете-фактуре позволяет идентифицировать продавца. Следовательно, даже в случае ошибки в дате в счете-фактуре возможен вычет, но это не гарантия от претензий налоговых органов.

Что делать в такой ситуации? Поставщик может заменить такой счет-фактуру, устранив опечатку и объяснив причину допущенной ошибки в официальном письме на имя организации-покупателя.



При наличии таких ошибок продавец должен составить новый правильный счет-фактуру, в котором (пункт 7 Правил заполнения счета-фактуры):

- в строке 1 – надо указать дату и номер первоначального счета-фактуры, в котором были ошибки;
- в строке 1а – порядковый номер и дату внесения исправления. Так, если ошибка в конкретном счете-фактуре исправляется первый раз, то порядковый номер исправления будет 1.

И такой выход из ситуации подтвержден положительной судебной практикой. В постановлении Первого арбитражного апелляционного суда от 21 февраля 2013 г. по делу № А43-17689/2012 рассматривалась ситуация, когда организация представила счета-фактуры, выставленные ранее даты государственной регистрации. Поставщик переоформил ошибочные счета-фактуры. Как установлено судом, переоформление счетов-фактур не было связано с изменениями характера и стоимости услуг, сумм налога и иных показателей, которые могут оказать влияние на существо и содержание осуществленных хозяйственных операций. Налоговое законодательство не запрещает вносить исправления в неправильно оформленный счет-фактуру, в том числе путем его замены на составленный в установленном порядке. Поэтому переоформление счетов-фактур в рассматриваемом слу-

чае не повлекло изменения существенных для налогового учета данных (наименование товара, его количество, стоимость, НДС, предъявленный покупателю). По мнению судей, неверное указание дат спорных счетов-фактур произошло по причине технической ошибки бухгалтера и не влечет необоснованной налоговой выгоды.

Однако не нужно забывать о рисках. Ведь по мнению Минфина, право на вычет по исправленному счету-фактуре возникает только в налоговом периоде, в котором исправленный документ был получен (письмо Минфина России от 2 ноября 2011 г. № 03-07-11/294). Чем мотивирует ведомство такую позицию? При внесении продавцом изменений в счет-фактуру исправленный счет-фактура регистрируется покупателем в книге покупок, и соответственно, суммы НДС предъявляются покупателем к вычету в том налоговом периоде, в котором исправленный счет-фактура получен, при одновременном соблюдении иных условий, предусмотренных главой 21 НК РФ.

### Рекомендации налогоплательщикам

Поскольку вопрос получения вычета по НДС по «опоздавшим» счетам-фактурам является спорным, то следует исключить по возможности такие ситуации. Как это сделать? Целесообразно включить в договор условие, в соответствии с которым продавец обязан предоставить счет-фактуру в течение пяти календарных дней с момента отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг или получения оплаты (пункт 3 статьи 168 НК РФ). Такое условие не будет противоречить законодательству, ведь в Гражданском

кодексе РФ закреплён принцип «свободы договора».

Кроме того, можно напомнить продавцу письмом, факсом или электронной об этой обязанности. Такой письменный запрос, во-первых, будет свидетельствовать о том, что вы предприняли все меры для получения счета-фактуры вовремя, и будет дополнительным козырем в вашу поддержку в случае возникновения судебного спора.

Если продавец не отреагировал на письмо, то можно созвониться с ответственным лицом и узнать, когда будет получен счет-фактура. Возможно, придется послать курьера или поторопить курьера организации-поставщика.

Еще одной рекомендацией является закрепление порядка отражения в книгах покупок «опоздавших» счетов-фактур. В учетной политике рекомендуется установить, что вычет компания заявляет по факту получения счета-фактуры. Контролирующие органы в своих разъяснениях предлагают также использовать запись в журнале регистрации входящей корреспонденции. В письме Минфина России от 16 июня 2005 г. № 03-04-11/133 ведомство указало, что подтверждением может являться запись в журнале регистрации входящей корреспонденции, о которой упоминается в письме. Поэтому не забудьте зарегистрировать счет-фактуру (сопроводительное письмо) в журнале регистрации входящей корреспонденции.

Для обоснования вычета при получении счета-фактуры (акта выполненных работ, оказанных услуг) необходим документ, подтверждающий дату получения данных документов, например журнал учета входящей корреспонденции, в случае, если они

были направлены поставщиком товаров (работ, услуг) по почте.

Подтверждением даты получения счета-фактуры (акта выполненных работ, оказанных услуг), направленного поставщиком товаров (работ, услуг) по почте, является конверт с проставленным на нем штемпелем почтового отделения, через которое получен счет-фактура (акт выполненных работ, оказанных услуг).

Если документы, подтверждающие поступление счета-фактуры, отсутствуют, налогоплательщику необходимо заполнить дополнительный лист книги покупок за налоговый период, на который приходится дата выставления счета-фактуры (письмо УФНС России по г. Москве от 3 августа 2009 г. № 16-15/79275).

Поэтому необходимо организовать хранение конвертов, а не только самих счетов-фактур. Данное положение также целесообразно закрепить в положении о документообороте компании.

### **Подведем итоги**

Вопрос признания счетов-фактур, полученных с опозданием, является спорным, поскольку отсутствует единая позиция судов и налогового органа по данному вопросу. В этой связи рекомендуется отразить порядок признания «опоздавших» счетов-фактур в учетной политике, сохранять конверты с штемпелями, подтверждающими дату приемки почтовой корреспонденции или данные об отметках курьерских служб, а также признавать счета-фактуры на дату их поступления. В противном случае необходимо запастись судебной практикой и положительными решениями для обжалования отказа в возмещении НДС.

## Применяем доптарифы для вредных работ: что советует ПФР?



За период, в котором сотрудник находится в учебном отпуске, не нужно платить дополнительные взносы в ПФР за вредную работу. А при частичной занятости базу по дополнительным взносам надо посчитать пропорционально режиму рабочего дня. Рассмотрим, какие еще рекомендации дает ПФР по вопросам уплаты дополнительных взносов.

**Рада Кононенко  
эксперт**

**В** настоящее время организации, которые производят выплаты в пользу работников, занятых на работах с вредными и опасными условиями труда и имеющих право на льготную пенсию, уплачивают страховые взносы в ПФР по дополнительным тарифам (4% и 2%).

Не так давно ПФР выпустил письмо, в котором разъяснил некоторые вопросы применения дополнительных тарифов страховых взносов (письмо от 30 декабря 2013 г. № НП-30-26/20622).

Отметим, что ранее свои разъяснения по вопросам начисления дополнительных страховых взносов в различных ситуациях давал лишь Минтруд России (письма от 29 апреля 2013 г. № 17-3/10/2-2415, от 30 апреля 2013 г. № 17-4/727 и от 5 июня 2013 г. № 17-3/10/2-3105).

Рассмотрим подробнее, какие разъяснения относительно порядка применения дополнительных тарифов страховых взносов приводит ПФР.

### Учебный отпуск и другие перерывы в работе

Ситуация: сотрудник занят на вредных и опасных работах всего несколько дней в месяце. В остальное

время он находится либо в отпуске, либо на больничном, а может и вовсе работать на местах с неопасными условиями. Как применять доптарифы в отношении выплат, приходящихся на дни «перерыва»?

ПФР разъясняет, что в этом случае нужно уточнить, включается ли данный «перерыв» в льготный стаж для досрочного назначения трудовой пенсии или нет.

Порядок исчисления страховых взносов по дополнительным тарифам с тех или иных выплат и вознаграждений в пользу работников зависит от занятости работника на работах, указанных в подпунктах 1 и 2 – 18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона № 173-ФЗ, в месяце, когда производится начисление данных выплат и вознаграждений независимо от условий занятости работника в периоде, за который эти выплаты и вознаграждения начисляются (если они производятся за прошлые периоды).

Отметим, что в правилах исчисления периодов работы, дающих право на досрочное назначение трудовой пенсии, утв. постановлением Правительства РФ от 11 июля 2002 г. № 516, в льготный стаж засчитыва-



ются периоды болезни и отпуска (как основного, так и дополнительного). Также в льготный стаж включаются дни перевода сотрудника на другую работу по производственной необходимости на срок не более месяца, даже если временная работа не дает права на досрочную пенсию.

В льготный стаж не идет период учебного отпуска, дополнительные выходные по уходу за детьми-инвалидами и стажировка, а также отгулы, предоставляемые по коллективному договору в связи со свадьбой, рождением детей, похоронами.

Следовательно, если работник в течение месяца находился в учебном отпуске, период которого не включается в льготный стаж, страховые взносы по доптарифу на выплаты, произведенные работнику в данном месяце, не начисляются.

Таким образом, дополнительные тарифы нужно применять ко всем начислениям месяца пропорционально числу рабочих дней периода, включаемого в льготный стаж.

### **Пример**

В апреле 2014 года 22 рабочих дня. Из них 10 дней сотрудник Топоров Д.Р. был занят на работах с вредными условиями (это время засчитано в льготный стаж).

Оставшиеся дни месяца Топоров Д.Р. не работал, так как сначала находился на больничном (3 рабочих дня), а затем в учебном отпуске (7 рабочих дней).

Время болезни идет в льготный стаж, время учебного отпуска - нет.

За данный месяц Топоров Д.Р. получил зарплату, пособие по временной нетрудоспособности и отпускные, итого 25 000 руб.

Для того чтобы определить, к какой части начислений следует применить дополнительный тариф, нужно

найти размер начислений, приходящихся на один рабочий день. Он составил 1 136,36 руб. (25 000 руб. / 22 раб. дн.). Далее посчитать, что в льготный стаж в данном месяце было засчитано 13 рабочих дней (10 + 3). Таким образом, страховые взносы по дополнительному тарифу в ПФР следует начислить на сумму, равную 14 772,68 руб. (1 136,36 руб. x 13 дн.).

### **Совмещение работы с вредными и обычными условиями труда**

ПФР в письме рассмотрел следующую ситуацию: работник занят на основной работе (с вредными условиями труда) и работе по совместительству (с обычными условиями труда), которые осуществляются в рамках трудовых договоров (трудовых отношений) с одним и тем же работодателем. В таком случае страховые взносы по доптарифу исчисляются со всех начисленных работнику в данном месяце сумм выплат пропорционально количеству фактически отработанных часов на работах во вредных условиях труда.

### **Пример**

А.Н.Чистяков работает в одной организации по двум трудовым договорам. Согласно первому договору он трудится на основном месте работы с вредными условиями труда. В рамках второго договора – по совместительству (обычные условия труда).

В апреле 175 рабочих часа (по 40-часовой рабочей неделе). Из них 105 часов сотрудник отработал по основному месту работы, а 70 часов – по совместительству. Всего за месяц А.Н.Чистякову было начислено 33 000 руб.

Дополнительный тариф страховых взносов в ПФР необходимо применить в отношении суммы, равной 19 800 руб. (33 000 руб. /175 ч x 105 ч).

Если работа по совместительству сотрудником осуществляется на основании отдельного гражданско-правового договора, взносы по доптарифу исчисляются только с сумм выплат, начисленных в данном месяце за работу во вредных условиях труда в рамках трудового договора. На выплаты за работу по совместительству (в обычных условиях труда) взносы по дополнительному тарифу не начисляются. Они облагаются взносами по обычному тарифу.

### Допвзносы уплачивают по наивысшему тарифу

В рамках одного трудового договора работник может одновременно тру-

диться на работах, подлежащих обложению дополнительными взносами по разным тарифам. В этом случае дополнительные взносы начисляются со всех выплат по наибольшему тарифу. Если, к примеру, работа одновременно подпадает под тариф 2% и под тариф 4%, то нужно взять значение 4%.

#### НА ЗАМЕТКУ

Если работник в рамках одного трудового договора одновременно трудится на работах, подлежащих обложению дополнительными взносами по разным тарифам, взносы со всех выплат начисляются по наибольшему тарифу

## Шпаргалка для случаев, когда можно не начислять страховые взносы



Нужно ли начислять страховые взносы на суммы матпомощи работникам или компенсаций за использование личного имущества работника? А если организация решила предоставить возможность обучения за свой счет? Наша статья поможет вам разобраться в решении этих вопросов.

**Алиса Кузнецова**  
эксперт

Перечислять страховые взносы нужно с тех выплат, которые сотрудник получает в рамках трудовых отношений. Или если вы платите физлицу вознаграждение за выполнение работ или оказание услуг по гражданско-правовому договору (часть 1 статьи 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Исключения из этих правил приведены в статье 9 Фе-

дерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и статье 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ. И чтобы не переплачивать лишнего, проверяйте выплаты по списку.

В таблице 1 приведены выплаты, на которые не начисляются страховые взносы. Первые три наиболее распространенные, на наш взгляд, случая рассмотрим подробнее.

Таблица 1

**Случаи, когда платить страховые взносы не нужно**

Наименование выплаты	Основание
Материальная помощь работникам	пункт 11 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. 212-ФЗ, подпункт 12 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. №125-ФЗ
Компенсация за использование личного имущества в служебных целях	письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985
Обучение за счет работодателя по его инициативе	пункт 12 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и подпункт 13 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ
Доплата к пенсии бывшим сотрудникам	письмо ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985
Оплата отпуска (сверх ежегодного оплачиваемого) для лечения профессионального заболевания	
Дивиденды и выплаты членам совета директоров	статья 28 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ, статья 42 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ
Путевки для детей и других родственников сотрудников	письмо Минтруда России от 5 декабря 2013 г. № 17-3/2055
Суммы по договорам аренды, ссуды, дарения	часть 3 статьи 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, пункт 1 статьи 5 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ
Выплаты в пользу умершего работника	письмо Минтруда России от 20 февраля 2013 г. № 17-3/292
Стипендии по ученическим договорам (в том числе штатным сотрудникам)	письмо ФСС РФ от 18 декабря 2012 г. № 15-03-11/08-16893

**Материальная помощь работникам**

Начнем с очень распространенной ситуации. В поддержку своего работника компания решила выплатить ему материальную помощь. Эти средства сотрудник получит в рамках трудовых отношений, и с этой суммы ему придется заплатить страховые взносы.

Однако из этого правила есть исключения. Из пункта 11 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. 212-ФЗ и подпункта 12 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ следует, что начислять взносы нужно только

на ту материальную помощь сотруднику, которая за календарный год составит больше 4 000 руб. То есть заплатить взносы в этом случае придется лишь с суммы превышения.

**ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Страховые взносы с матпомощи начисляются только с суммы превышения 4 000 рублей**

Особые правила действуют и для выплат, связанных с рождением или усыновлением ребенка. В подпункте «в» пункта 3 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г.

№ 212-ФЗ и подпункте 3 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ сказано, что такая материальная помощь не облагается взносами в пределах 50 тыс. руб. на каждого ребенка. Нюанс в том, что деньги должны быть выплачены в течение первого года рождения или усыновления ребенка. Для получения данной материальной помощи необходим приказ руководителя и все подтверждающие документы: копия свидетельства о рождении (усыновлении) и заявление работника с просьбой о выплате.

Нет никаких ограничений в сумме, то есть взнос не нужно платить со всей материальной помощи в следующих случаях: во-первых, возмещение материального ущерба или вреда здоровью, причиненными стихийными бедствиями или чрезвычайными обстоятельствами, а во-вторых, – в связи со смертью члена семьи сотрудника. Все это прописано в подпунктах «а» и «б» пункта 3 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, а также в подпункте 3 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ. Такие выплаты касаются не всех родственников, а только супругов, родителей (усыновителей) и детей (в том числе усыновленных). Так считают чиновники в письме Минтруда России от 5 декабря 2012 г. № 17-3/954. При этом они ссылаются на статью 2 Семейного кодекса РФ. Других исключений нет. Так что во всех остальных случаях с материальной помощи взносы заплатаить нужно.

### **Компенсация за использование личного имущества работника**

Рассмотрим случай, когда работодатель распоряжается личным иму-

ществом работника. Порой выгоднее использовать то оборудование, которое уже есть у сотрудников, чтобы не покупать его отдельно. Например, человек работает дома и использует свой компьютер, станок, швейную машинку, мобильный телефон или ездит по поручениям фирмы на собственном автомобиле. В любом случае фирма должна компенсировать подобные расходы. Давайте разберемся, как лучше оформить эти взаимоотношения. Нам поможет письмо ФСС России от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985.

Согласно положениям статьи 188 ТК РФ при использовании работником с согласия работодателя личного имущества, работнику выплачивается компенсация за использование, износ инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме. При этом сумма указанных расходов должна соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием имущества для целей трудовой деятельности.

Отметим, что термин «личное имущество» в российском праве не определен. Следовательно, нужно исходить из того, что это любое имущество, которым работник может пользоваться и распоряжаться (в том числе в служебных целях). Именно так предусмотрено Трудовым кодексом РФ. На таком праве имуществом обладает не только собственник, но и, например, арендатор, ссудополучатель в договоре безвозмездного пользования и т.д. В числе документов на имущество достаточно предоставить в бухгалтерию любые свидетельства прав



работника (копию договора, доверенности и т.п.).

**К СВЕДЕНИЮ**

**Сумма компенсации за использование личного имущества не подлежит обложению страховыми взносами**

Из пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ следует, что сумма компенсации, выплачиваемая сотруднику организации за использование личного имущества, не подлежит обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное и медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

**Обучение за счет работодателя по его инициативе**

Разберемся с тем случаем, когда организация предоставляет своему работнику возможность обучения за счет средств предприятия. Современный работодатель заинтересован в сотрудничестве с высококвалифицированными и образованными специалистами. В одних случаях работодатель соглашается оплачивать обучение в том учебном заведении, которое выбрал

сам работник. В других - самостоятельно выбирает учебные заведения, определяет программу обучения и финансирует учебу конкретных специалистов. Разберемся, будем ли мы перечислять страховые взносы или нет.

А разобраться в этом вопросе нам помогут пункт 12 части 1 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и подпункт 13 пункта 1 статьи 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ, где сказано, что суммы платы за обучение по основному и дополнительному профессиональному образовательным программам, в том числе за профессиональную подготовку и переподготовку работников, не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, если данное обучение соответствует государственным стандартам и требованиям. Но в данном вопросе есть небольшой нюанс. Он касается уплаты членских взносов и сумм за получение аттестатов в организацию, оказывающую образовательные услуги. Следует иметь в виду, что указанные взносы не являются оплатой обучения работников, а признаются выплатой в пользу работников в рамках трудовых отношений с работодателем и, следовательно, подлежат обложению страховыми взносами в общем порядке.

**Уважаемые читатели!**

Приглашаем Вас стать гостем рубрики «Портрет». У Вас есть уникальная возможность заявить о себе как о личности и о профессионале!

Ждем ваших звонков по телефону (843) 200-94-88 (e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)).

## Материнство «по-бухгалтерски»



У каждой матери есть вопросы к бухгалтеру: может ли «декретница» выйти на работу, сохранив пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет? Не уволят ли ее, пока ребенку не исполнится трех лет? На что может рассчитывать мать-одиночка? Сколько детей должна иметь многодетная мать, чтобы выйти на пенсию в 50 лет?

**Энже Юсупова**  
эксперт

**Имеет ли право работодатель при приеме на работу в организацию ставить условие перед молодой бездетной женщиной – не заводить детей в ближайший год?**

Нет, такого права работодатель не имеет. Согласно статье 3 ТК РФ никто не может быть ограничен в трудовых правах и свободах или получать какие-либо преимущества независимо от пола, расы, цвета кожи, национальности, языка, происхождения, имущественного, семейного, социального и должностного положения, возраста, места жительства, отношения к религии, политических убеждений, принадлежности или непринадлежности к общественным объединениям, а также от других обстоятельств, не связанных с деловыми качествами работника.

### «Декретница» и работа

**Женщина находится в отпуске по уходу за ребенком. Сейчас он составляет 3 года, из них в течение 1,5 лет государство в лице ФСС России платит пособие, но далее остается только доплата в размере 50 руб. Что ей делать, если сотрудница хочет одновременно получать пособие и зарплату?**

Право на ежемесячное пособие по уходу за ребенком сохраняется в случае, если лицо, находящееся в отпуске по уходу за ребенком, работает на условиях неполного рабочего времени или на дому и продолжает осуществлять уход за ребенком (часть 2 статьи 11.1 Федерального закона № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»).

#### ВАЖНО

**Закон не запрещает женщине найти подработку по гражданско-правовому договору или внешнему совместительству**

Следует написать заявление с извещением о выходе на службу (возможно и в надомном варианте) и указать свой режим неполного рабочего времени. Срок, в течение которого требуется предупредить организацию о намерении приступить к выполнению своих обязанностей, закон не содержит, но логично дать руководству некоторое время для раздумий.

Статья 256 ТК РФ дает множество прав родителям малышей:

- сохранение места (должности) работы на период отпуска;
- включение времени отпуска в общий и непрерывный стаж, а также в стаж по специальности;
- отпуск по уходу может быть использован полностью или по частям;
- возможность занятости в режиме неполного рабочего времени с сохранением права на получение пособия.

Последнюю возможность женщины могут использовать на своей основной работе (как по своей должности, так и по другой) по внутреннему совместительству, оформленному дополнительным соглашением к трудовому договору. Закон не запрещает женщине найти подработку по гражданско-правовому договору или внешнему совместительству. При этом ею соблюдается условие неполного рабочего времени, так как у договорников еженедельный учет времени вообще отсутствует, а совместитель имеет право работы не более 4 часов в день (статья 284 ТК РФ).

Та же статья 256 ТК РФ обязывает организации предоставлять эти права родителям, но в ней отсутствуют какие-либо указания об условиях и порядке, т.е. работодатель обязан устанавливать неполный рабочий день или неделю той продолжительности, которая указывается в заявлении сотрудника.

**На какое минимальное количество часов должен быть сокращен день для сохранения права на пособие до 1,5 лет?**

Поскольку действующим законодательством не определено, что именно считать неполным временем, то есть на сколько часов или минут должен быть сокращен рабочий день, чтобы он являлся неполным, то сотрудник имеет право на получение ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения возраста полутора лет при

том графике занятости, который указан в заявлении. Естественно, неполное рабочее время должно быть меньше нормальной продолжительности 40 часов в неделю. Фонды социального страхования, выплачивающие пособия, пытаются доказать свое право на толкование этого неочевидного понятия, но терпят поражения в судебных спорах.

**Возможно ли увольнение женщины, находящейся в декретном отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет?**

Согласно статье 261 ТК РФ расторжение трудового договора с женщинами, имеющими детей в возрасте до трех лет, одинокими матерями, воспитывающими ребенка в возрасте до четырнадцати лет (ребенка-инвалида до восемнадцати лет), другими лицами, воспитывающими указанных детей без матери, по инициативе работодателя не допускается (за исключением увольнения по основаниям, предусмотренным пунктами 1, 5-8, 10 или 11 части первой статьи 81 или пунктом 2 статьи 336 ТК РФ).

Указанные случаи, при которых допускается увольнение указанной категории работников по инициативе работодателя, возможны только в случае, если данные работники находятся на работе (т.е. вышли на работу).

По общему правилу, установленному статьей 256 ТК РФ, на период отпуска по уходу за ребенком за работником сохраняется место работы (должность). Отпуска по уходу за ребенком засчитываются в общий и непрерывный трудовой стаж, а также в стаж работы по специальности (за исключением случаев досрочного назначения трудовой пенсии по старости).

Таким образом, женщину, находящуюся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, возможно уволить по инициативе

работодателя только в случае ликвидации организации-работодателя либо прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем-работодателем. Согласно статье 81 ТК РФ не допускается увольнение работника по инициативе работодателя (за исключением случая ликвидации организации либо прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем) в период его временной нетрудоспособности и в период пребывания в отпуске.

### ВАЖНО

**Работницу с ребенком в возрасте до 3-х лет можно уволить только в случае закрытия организации либо прекращения деятельности ИП**

### Пособия

Выплачивается ли единовременное пособие при рождении ребенка, если мать является гражданкой Российской Федерации, не работает, не учится и совместно с ребенком постоянно проживает в России, а отец ребенка – гражданин Казахстана, постоянно проживает и работает в Казахстане?

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» право на единовременное пособие при рождении ребенка имеет один из родителей либо лицо, его заменяющее.

Согласно пункту 27 Порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 23 декабря 2009 г. № 1012н, единовременное пособие при рождении ребенка назначается и выплачивается одному из родителей либо лицу, его заменяющему, по месту работы (службы), а если

родители либо лицо, его заменяющее, не работает (не служит) – органом социальной защиты населения по месту жительства ребенка.

Местом жительства несовершеннолетних, не достигших четырнадцати лет, или граждан, находящихся под опекой, согласно пункту 2 статьи 20 ГК РФ признается место жительства их законных представителей родителей, усыновителей или опекунов.

В данном случае мать ребенка является гражданкой Российской Федерации и проживает на территории России, поэтому с учетом изложенного единовременное пособие при рождении ребенка ей может быть выплачено органами социальной защиты населения по месту жительства.

**Работаю бухгалтером на предприятии и по совместительству у двух индивидуальных предпринимателей. Больничные листы по беременности и родам мне оплатили по всем местам трудоустройства. Должен ли каждый работодатель выплачивать мне пособие по уходу за ребенком?**

Нет, по всем местам работы оплачиваются только больничные листы. Пособие по уходу за ребенком до полутора лет вы сможете получать только в одной организации. Вы можете выбрать ту, в которой сумма выплат окажется предпочтительнее, а может и больше. Работодателю, у которого хотите получать пособие, представьте справку о том, что по другим местам работы вам его не начисляют.

### НА ЗАМЕТКУ

**Больничные листы по беременности и родам оплачивают все работодатели, а пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет выплачивает только один работодатель**



## Мать-одиночка

**В семье погиб отец. Остались мать и ребенок. Кто она? Мать-одиночка?**

Нет. Она просто мать.

Юридическое определение статуса матери-одиночки гласит следующее: «Мать-одиночка – это женщина, ребенок которой в свидетельстве о рождении не имеет сведений об отце». Казалось бы, эта формулировка многое объясняет, но по сути она не объясняет ничего. Речь идет о морально, а нередко и социально ущемленном человеке, который отвечает за содержание и воспитание ребенка – подрастающего гражданина нашего государства. В таблице 1 рассмотрено, кто является матерью-одиночкой, а кто нет.

**Какие вычеты по НДФЛ положены матери-одиночке?**

Одинокая мама вправе получать двойной налоговый вычет расходов на содержание каждого своего ребенка вплоть до 18-летнего возраста. Если ребенок, достигший 18-летнего возраста, является учащимся вуза, двойной налоговый вычет будет сохранен до 24-летнего возраста. Это означает, что некоторая сумма доходов не будет облагаться НДФЛ, а именно 2800 рублей (1400×2) за первого и второго ребенка и 6000 (3000×2) на третьего и последующих.

**Какие вычеты предоставляются матери-одиночке ребенка-инвалида?**

Во-первых, подпунктом 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ предусмотрен стандартный налоговый вычет в размере 3 000 рублей на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом.

Таблица 1

### Является ли мать матерью-одиночкой?

Мать-одиночка	Не является матерью-одиночкой
Женщина, родившая и воспитывающая ребенка (детей) вне брака, если отцовство ребенка не установлено надлежащим образом: - нет совместного заявления родителей в органы ЗАГС об отцовстве; - нет решения суда об установлении отцовства	Женщина, воспитывающая детей в неполной семье, т.е. после расторжения брака (находящаяся в разводе или уже разведенная) и по каким-то причинам не получающая алименты от бывшего супруга
Женщина, родившая ребенка в браке или в течение 300 дней после расторжения брака, если отцом записан супруг (бывший супруг), но отцовство оспорено в судебном порядке и есть вступившее в законную силу решение суда о том, что супруг (бывший супруг) не является отцом ребенка	Женщина, родившая ребенка в течение 300 дней после расторжения брака, признания его недействительным или с момента смерти супруга. В таком случае отцом ребенка признается супруг (бывший супруг) (часть 2 статьи 48 Семейного кодекса РФ) и органы ЗАГС регистрируют ребенка на супруга (бывшего супруга), даже если он не является биологическим отцом малыша
Женщина, которая, не находясь в браке, взяла приемного ребенка	Женщина, не состоявшая в браке и воспитывающая ребенка, отцовство которого установлено добровольно или в судебном порядке, даже если этот мужчина с ней не живет. Женщина, у которой умер супруг, – вдова. Мать ребенка, отец которого лишен родительских прав



Во-вторых, налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю. Для подтверждения статуса единственного родителя необходимо наличие свидетельства о смерти отца ребенка или наличие прочерка в свидетельстве о рождении ребенка в графе «Отец» либо справки из ЗАГСа, что отец был вписан со слов матери. Только в этих случаях вы мо-

жете подтвердить свое право на двойной вычет в размере 6 000 рублей.

Кроме того, в бухгалтерию необходимо приложить копию страницы паспорта «Семейное положение». Она должна быть пустой. Поскольку двойной вычет единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

### Многодетная мать

**Женщине 50 лет, у нее трое детей. Есть ли правило о выходе многодетных матерей на пенсию в 50 лет?**

В соответствии со статьей 28 Федерального закона «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» право на досрочную трудовую пенсию в возрасте 50 лет имеют женщины, родившие пять и более детей и воспитавшие их до достижения возраста 8 лет, если они имеют страховой стаж не менее 15 лет. Наличие трех детей в соответствии с действующим законодательством не является достаточным условием для получения права на досрочную пенсию.

### Ипотека для матерей-одиночек

Информация о действующих программах по получению жилья на льготных условиях размещается в органах местного самоуправления, в т.ч. городских и районных администрациях и префектурах.

Коммерческие банки предлагают специальные ипотечные условия, например, по кредиту «Молодая семья», воспользоваться которыми могут и матери-одиночки.

Бонусы этой программы дают возможность:

- отсрочки выплаты основной задолженности на срок до трех лет;
- снизить сумму первоначального взноса до 10%, если в семье есть несовершеннолетний ребенок;
- привлечь в качестве созаемщиков прямых родственников (например, родителей).

## Дюжина вопросов о компенсации за неиспользованный отпуск



По общему правилу продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней. Вместе с тем часть отпуска, превышающая 28 календарных дней, может быть заменена денежной компенсацией. Рассмотрим возможности и ограничения, связанные с предоставлением и исчислением данной компенсации.

**Альбина Ямалдинова**  
эксперт

**1) Может ли сотрудник рассчитывать на замену части отпуска денежной компенсацией, если у него накопились неиспользованные дни отпуска за несколько рабочих лет?**

Заменить денежной компенсацией можно только ту часть ежегодного отпуска, которая превышает 28 календарных дней. Такое возможно в случае, если сотруднику положен дополнительный или удлиненный отпуск. Такие правила установлены статьей 126 ТК РФ.

### Пример

Е.Г.Самойлов работает в организации с 1 марта 2011 года. Он имеет право на отпуск продолжительностью 28 календарных дней за каждый рабочий год. В первый рабочий год (01.03.2011 – 29.02.2012) он использовал 14 календарных дней отпуска, во второй рабочий год (01.03.2012 – 28.02.2013) – 7 календарных дней, в третий рабочий год (01.03.2013 – 28.02.2014) – 14 календарных дней. За 3 рабочих года из 84 календарных дней (28 календ. дн. + 28 календ. дн. + 28 календ. дн.) он использовал только 35 дней. Неиспользованными у него остались 49 календарных дней.

**Может ли сотрудник заменить 21 календарный день отпуска (49 календ. дн. – 28 календ. дн.) денежной компенсацией?**

Поскольку продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска Е.Г.Самойлова составляет 28 календарных дней, право на замену части отпуска денежной компенсацией он не имеет.

Организация обязана ежегодно предоставлять отпуск сотрудникам (часть 1 статьи 122 ТК РФ), на следующий год отпуск можно перенести только по производственной необходимости: если предоставление отпуска неблагоприятно отразится на работе организации (часть 3 статьи 124 ТК РФ). Запрещено не предоставлять отпуск более двух лет.

Если сотрудник не планирует использовать весь отпуск целиком или у него накопились отпуска за прошлые годы, ему выгоднее указать в заявлении, что он берет отпуск не с понедельника по воскресенье, а субботы одной недели по воскресенье другой.

### Пример

Г.Е.Иванова планирует взять отпуск сроком на две недели – с 19 мая

по 1 июня 2014 года. Тогда в заявлении ей лучше указать: «Прошу предоставить мне очередной ежегодный оплачиваемый отпуск на период с 17 мая по 1 июня продолжительностью 16 календарных дней». В этом случае сотрудник получит больше отпускных.

### 2) В каких случаях замена отпуска компенсацией не допускается?

Если сотрудник решил заменить часть отпуска денежной компенсацией, он должен написать заявление (часть 1 статьи 126 ТК РФ). При этом следует иметь в виду, что согласно статье 126 ТК РФ замена отпуска денежной компенсацией является правом, а не обязанностью работодателя.

В ряде случаев заменить часть ежегодного оплачиваемого отпуска денежной компенсацией в процессе трудовой деятельности работника закон не разрешает. Даже с согласия работодателя по заявлению работника нельзя выплатить компенсацию взамен отпуска:

- определенным категориям работников: беременным женщинам и работникам в возрасте до 18 лет;
- за работу в определенных условиях: работникам, занятым на работах с вредными или опасными условиями труда.

### 3) Чем грозит замена обычного отпуска компенсацией?

Работнику, который продолжает работать в организации, полагается основной отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Он не смог использовать часть этого отпуска и поэтому попросил выплатить компенсацию. Организация его просьбу удовлетворила. В данном случае она нарушила требования Трудового кодекса РФ.

Трудовая инспекция вправе оштрафовать (часть 1 статьи 5.27 КоАП РФ):

- организацию на сумму от 30 000 до 50 000 руб. или приостановить ее деятельность на срок до 90 суток;



– должностных лиц на сумму от 1 000 до 5 000 руб.

Помимо привлечения к административной ответственности, у организации могут возникнуть еще и налоговые последствия. Налоговые органы исключают из расходов на оплату труда сумму компенсации за неиспользованную часть основного отпуска. При расчете налога на прибыль организация вправе учесть только те компенсации за неиспользованные отпуска, которые были выплачены в соответствии с нормами трудового законодательства (пункт 8 статьи 255 НК РФ).

### 4) Как подсчитать, за сколько дней полагается компенсация?

Количество неиспользованных дней отпуска, за которые положена компенсация, определяется по следующей формуле:

**Количество неиспользованных календарных дней отпуска = Продолжительность полного ежегодного отпуска / 12 месяцев x Число полных отработанных месяцев – Количество использованных дней отпуска**

При этом за полный отработанный месяц принимают период, равный половине месяца или ее превышающий. Излишки, составляющие менее поло-



вины месяца, из расчета исключают (пункт 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30 апреля 1930 г. № 169). Если отработано от 11 до 12 месяцев включительно, компенсация полагается за полный рабочий год.

**5) Сотрудница решила уволиться сразу после отпуска по уходу за ребенком. Как рассчитать количество дней неиспользованного отпуска?**

При расчете отпускного стажа следует учитывать положения статьи 121 ТК РФ, где перечислены периоды, которые засчитываются в отпускной стаж, и периоды, которые из него исключаются.

Для женщин, находившихся перед увольнением в «детских» отпусках, важно учесть, что период отпуска по беременности и родам включается в отпускной стаж, а период отпуска по уходу за ребенком до 1,5-3 лет из него исключается. То есть за время отпуска по беременности и родам (140 календ. дн., или 5 мес.) сотрудница заработает 11,67 календарного дня ежегодного основного оплачиваемого отпуска (28 календ. дн. / 12 мес. x 5 мес.), а вот за период отпуска по уходу за ребенком она не имеет право на дни отпуска.

**6) В организации продолжительность отпуска составляет 35 календарных дней. Имеет ли работник, отработавший в организации менее 6 месяцев, право обратиться к работодателю с заявлением о выплате денежной компенсации за 7 дней отпуска, то есть за отпуск в части, превышающей 28 календарных дней?**

Если стороны трудового договора придут к общему решению, то выплата в данном случае будет правомерной, т.к. законодательно данный вопрос не урегулирован.

Однако если работник уволится из организации до окончания рабочего

года, в счет которого ему полагались те дни отпуска, за которые выплачена денежная компенсация, то потребуются уточнение размера выплат и удержание излишне выплаченных сумм.

**7) Можно ли округлить число дней, за которые полагается компенсация?**

Да, можно. При расчете практически никогда не получается целое число дней. При определении количества календарных дней неиспользованного отпуска, подлежащих оплате при расчете компенсации за неиспользованный отпуск, округление их законодательством не предусмотрено. Поэтому, если в организации принимается решение об округлении, например, до целых дней, это надо делать не по правилам арифметики, а в пользу работника (письмо Минздравсоцразвития России от 7 декабря 2005 г. № 4334-17).

**Пример**

**Работодатель должен выплатить компенсацию работнику за неиспользованный отпуск продолжительностью 20,4 календарных дня, которые округляются до 21 календарного дня, а не до 20 календарных дней.**

**8) Возникает ли необходимость выплачивать сотруднику компенсацию за неиспользованный отпуск, если его уволили в порядке перевода в другую организацию?**

Да, возникает. При переводе трудовой договор с прежней организацией расторгают (пункт 5 статьи 77 ТК РФ), значит компенсацию нужно заплатить при увольнении в любом случае (статья 127 ТК РФ). При этом новый работодатель не имеет права учитывать неиспользованные отпуска по прошлому месту работы (абзац 2 пункта 1 Правил об очередных и до-

полнительных отпусках от 30 апреля 1930 г. № 169).

**9) Можно ли заменить учебный отпуск компенсацией?**

Компенсацией можно заменить только дни ежегодного отпуска, то есть заработанного времени отдыха (статьи 106, 107, 114, 126 ТК РФ). Учебный отпуск предоставляется лицу, совмещающему работу с обучением для подготовки к сдаче экзаменов или написания диплома (пункт 1 статьи 17 Федерального закона от 22 августа 1996 г. № 125-ФЗ, статьи 173, 177 ТК РФ). Если сотрудник успевает учиться без отрыва от работы, отпуск он может и не брать. Но и компенсировать организация ему ничего не должна.

**10) Нужно ли выплатить сотруднику компенсацию за неиспользованный отпуск, если его перевели в другое обособленное подразделение организации?**

Нет, т.к. обособленные подразделения не являются отдельными юрлицами (пункт 3 статьи 55 ГК РФ), кроме того они не могут быть самостоятельными работодателями в силу статьи 25 ТК РФ. Таким образом, если сотрудника перевели из одного подразделения в другое, смены работодателя не произошло, сотрудника не увольняют, а значит, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении ему не положена (статья 127 ТК РФ).

**11) Нужно ли выплатить сотруднику компенсацию за неиспользованный отпуск, если его организация реорганизована?**

Нет, т.к. после реорганизации трудовые отношения с работниками у организации не прекращаются (статья 75 ТК РФ). То есть сотрудники продолжают работать в той же организации.

**12) Нужно ли выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск**

**сотруднику, заболевшему во время очередного отпуска, при условии, что ему был предоставлен очередной отпуск с последующим увольнением?**

При увольнении сотруднику положена компенсация за все неиспользованные отпуска. По желанию сотрудника организация вправе предоставить ему отпуск с последующим увольнением (за исключением случаев увольнения за виновные действия) (часть 2 статьи 127 ТК РФ).

Выплата компенсации за неиспользованный отпуск (полностью или частично) может быть заменена предоставлением отпуска с последующим увольнением. При этом, если сотруднику предоставлена такая возможность, оплатить ему нужно только те дни, которые подлежат замене денежной компенсацией (при предоставлении отпуска большей продолжительности) (письмо Роструда от 24 декабря 2007 г. № 5277-6-1).

Если сотруднику предоставлен отпуск с последующим увольнением, днем увольнения считается последний день отпуска (часть 2 статьи 127 ТК РФ). Поскольку в последний день отпуска сотрудник уже не выйдет на работу, все расчеты с ним нужно провести в последний рабочий день (часть 5 статьи 80, статья 84.1 ТК РФ).

Если сотрудник заболел во время такого отпуска, продлевать ему отпуск не нужно. Это связано с тем, что с момента начала отпуска трудовые отношения с сотрудником прекращаются. В определении от 25 января 2007 г. № 131-О-О Конституционный суд РФ указал, что последним рабочим днем в данном случае признается день, предшествующий отпуску. Поскольку перед началом отпуска организация произвела полный расчет с сотрудником, а отпуск в связи с временной нетрудоспособностью не продлевается, у организации нет оснований начислять компенсацию за неиспользованный отпуск.

## Доплачиваем «больничный» до фактического заработка



Размер пособия по временной нетрудоспособности не только зависит от страхового стажа работника, но и ограничен максимальной суммой. Поэтому на практике сумма пособия нередко выходит меньше фактического заработка. Однако организация может выплатить пособие в полном размере, произведя доплату до фактического заработка. Какие налоговые последствия влечет такая доплата?

**Ольга Щербакова**  
редактор-эксперт

Согласно статье 183 ТК РФ при временной нетрудоспособности работодатель выплачивает работнику пособие в соответствии с федеральными законами.

Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от страхового стажа работника. Кроме того, расчет пособия производится исходя из среднего заработка только в пределах величины базы для начисления взносов в ФСС РФ. Следовательно, размер пособия по временной нетрудоспособности, исчисленный в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ и положением, утв. постановлением Правительства РФ от 15 июня 2007 г. № 375, в связи с существующими ограничениями может оказаться ниже размера пособия по временной нетрудоспособности, исчисленного из фактического заработка работника.

Однако статьи 8 и 9 ТК РФ наделяют работодателя правом предусмотреть в коллективном договоре, соглашении, локальных нормативных актах или трудовом договоре условия труда,

улучшающие положение работников по сравнению с нормами трудового законодательства, а также дополнительные гарантии и компенсации.

Следовательно, работодатель может в коллективном договоре, локальном нормативном акте, а также в трудовых договорах с работниками установить в качестве дополнительной гарантии предусмотреть выплату работникам за период нетрудоспособности суммы, превышающей установленный законодательством максимум, за счет своих средств.

Организация самостоятельно разрабатывает порядок расчета доплаты, превышающей установленный законодательством размер пособия по нетрудоспособности. Данный порядок следует утвердить локальным нормативным актом.

Отметим, что организация на свое усмотрение может установить доплату до фактического заработка, доплату до среднего заработка (без ограничения), доплату до оклада или тарифной ставки или же фиксированную сумму доплаты.



Доплата до фактического заработка означает, что доплата производится до размера зарплаты, которую работник получил бы, работая все время нетрудоспособности (с учетом премий, надбавок и подобных выплат).

Доплата до среднего заработка подразумевает, что для расчета доплаты определяется фактический средний заработок работника. Организация самостоятельно может разработать порядок его определения или же может руководствоваться правилами, установленными положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922.

### Расчет доплаты

Чтобы рассчитать размер доплаты, нужно знать сумму пособия по временной нетрудоспособности, которую работодатель должен выплатить в обязательном порядке. Для ее расчета следует руководствоваться положением, утв. постановлением Правительства РФ от 15 июня 2007 г. № 375, а также статьей 14 Федерального закона № 255-ФЗ.

В основе расчета пособия лежит средний заработок работника. Для его определения важно знать сумму всех начислений, произведенных в его

пользу за расчетный период, а именно за два года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности.

**Обратите внимание!** Учитывать нужно только те начисления, которые входят в состав выплат и иных вознаграждений в пользу работника, на которые начислены страховые взносы в ФСС в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Полученные суммы начислений за каждый год расчетного периода необходимо сравнить с предельной величиной базы для начисления страховых взносов в ФСС. В расчет среднего заработка будет браться наименьший показатель.

Средний дневной заработок будет получен путем деления суммы начислений за расчетный период на 730. Сумма причитающегося работнику пособия, в свою очередь, рассчитывается как произведение среднего заработка, коэффициента страхового стажа и количества календарных дней нетрудоспособности.

В заключение необходимо определить, сколько бы сотрудник фактически заработал, если бы трудился, а не болел. Разница между фактическим заработком (окладом и др.) и величиной обязательного пособия и представляет собой доплату.

### Налог на прибыль

Согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ). При этом все расходы должны быть экономически обоснованы, документально подтверждены, направлены на получение дохода.



В состав расходов, уменьшающих полученные налогоплательщиком доходы, входят и расходы на оплату труда (статья 255 НК РФ). К расходам на оплату труда относятся, в частности, другие расходы в пользу работника, предусмотренные трудовым договором и (или) коллективным договором (пункт 25 статьи 255 НК РФ). Таким образом, перечень расходов на оплату труда, приведенный в статье 255 НК РФ, является открытым.

Поэтому, если доплата сотрудникам к пособию по временной нетрудоспособности предусмотрена положениями трудовых и (или) коллективных договоров, организация вправе отнести их к расходам в целях налогообложения прибыли на основании пункта 25 статьи 255 НК РФ. Данный вывод подтверждается целым рядом писем Минфина России: от 27 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/723, от 3 мая 2012 г. № 03-03-06/2/47, от 9 февраля 2011 г. № 03-03-06/2/30, от 3 августа 2010 г. № 03-03-06/1/508 и др.

На практике может сложиться следующая ситуация. Положениями об оплате труда и премировании, действующими в организации, может быть предусмотрена выплата доплаты к пособию по временной нетрудоспособности по решению работодателя на основании приказа или распоряжения. В то же время трудовыми и коллективными договорами такая доплата может быть не предусмотрена. В этом случае доплата сотрудникам до фактического (среднего) заработка не может быть учтена в составе расходов на оплату труда в соответствии с пунктом 25 статьи 255 НК РФ.

## **НДФЛ**

Согласно пункту 1 статьи 210 Налогового кодекса РФ при определении

### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Доплата сотрудникам до фактического (среднего) заработка, превышающая максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности, не предусмотренная коллективным и (или) трудовым договорами, не уменьшает налогооблагаемую прибыль**

налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, которые получены им как в денежной, так и в натуральной формах или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

Сумма пособия по временной нетрудоспособности является доходом работника и учитывается при определении налоговой базы по НДФЛ (пункт 1 статьи 210 и пункт 1 статьи 217 Налогового кодекса РФ). То же самое можно сказать и про доплату. Исчисление НДФЛ с суммы пособия и доплаты производится по ставке 13 или 30% в зависимости от того, имеет ли работник статус налогового резидента РФ или нет (пункты 1 и 3 статьи 224 НК РФ).

## **Страховые взносы**

Согласно части 1 статьи 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами признаются, в частности, выплаты, начисляемые по трудовым договорам, и выплаты в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию. Таким образом, доплата пособия по временной нетрудоспособности до фактического заработка (или иной вид доплаты), выплачиваемая работо-

## ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

### **Сумма доплаты «больничного» до фактического заработка облагается НДФЛ и страховыми взносами, в том числе взносами на травматизм**

дателем в соответствии с трудовыми или коллективным договорами, будет облагаться страховыми взносами, так как непосредственно связана с выполнением работником трудовых обязанностей.

Напомним, что в отличие от доплаты, пособие не облагается страховыми взносами согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ.

Доплата до фактического (среднего) заработка, превышающая максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности, также подлежит обложению страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Что касается самого пособия, то оно взносами на травматизм не облагается.

### **Бухгалтерский учет**

На основании статьи 129 Трудового кодекса России любые выплаты компенсационного характера являются составляющими системы оплаты труда. Доплата до фактического заработка при выплате пособия по больничному листу может быть отнесена к расходам по обычным видам деятельности в составе расходов на оплату труда на основании пункта 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В учете доплата отражается так же, как и сумма самого пособия по временной нетрудоспособности.

Так, для обобщения информации о расчетах с работниками организации, в том числе по суммам выплаченных пособий, планом счетов предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Суммы пособия, выплачиваемые за счет работодателя, отражаются по кредиту счета 70 в корреспонденции со счетами учета затрат (20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и т.п.).

Что касается сумм начисленных пособий по социальному страхованию за счет средств ФСС России, то они отражаются по кредиту счета 70 в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

### **Пример**

**Работник ООО «Магнолия» В.Н.Петренко с 21 по 29 апреля (9 календарных дней) был на «больничном». Фактический заработок работника за расчетный период (два предыдущих года) составил 1 050 000 руб. (в 2012 году – 470 000 руб., в 2013 году – 580 000 руб.). Страховой стаж работника равен 6 годам.**

Коллективным и трудовым договорами предусмотрена обязанность работодателя производить доплату до фактического заработка в случае временной нетрудоспособности. Фактический дневной заработок по условиям коллективного договора рассчитывается исходя из оклада, деленного на

количество рабочих дней в месяце.  
Оклад работника в текущем году составляет 50 000 руб. в месяц.

Тариф взносов на травматизм равен 0,2%. Работник является резидентом РФ, права на вычеты по НДФЛ не имеет.

Так как доходы В.Н.Петренко за 2013 год больше предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС (в 2012 году – 512 000 рублей, в 2013 году – 568 000 рублей), в расчете следует учесть его максимально возможное значение. В результате среднедневной заработок для расчета пособия составит:

$$(470\ 000\ \text{руб.} + 568\ 000\ \text{руб.}) / 730 = 1\ 421,92\ \text{руб.}$$

Размер дневного заработка при страховом стаже 6 лет:

$$1\ 421,92\ \text{руб.} \times 80\% = 1\ 137,54\ \text{руб.}$$

Общая сумма пособия, полагающаяся работнику в соответствии с Федеральным Законом № 255-ФЗ, составляет:

$$1\ 137,54\ \text{руб.} \times 9 = 10\ 237,86\ \text{руб.}$$

(из них за счет средств ФСС – 6 825,24 руб., за счет средств работодателя – 3 412,62 руб.).

Фактический дневной заработок работника составляет:

$$50\ 000\ \text{руб.} / 22 = 2\ 272,73\ \text{руб.}$$

Общая сумма пособия, исчисленная из фактического заработка, составляет:

$$2\ 272,73\ \text{руб.} \times 9 = 20\ 454,57\ \text{руб.}$$

Доплата до фактического заработка равна:

$$20\ 454,57\ \text{руб.} - 10\ 237,86\ \text{руб.} = 10\ 216,71\ \text{руб.}$$

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Описание
20	70	3 412,62	отражено начисление пособия за счет средств работодателя за первые 3 дня нетрудоспособности
69, субсчет «Расчеты с ФСС»	70	6 825,24	отражено начисление пособия за счет средств ФСС РФ
20	70	10 216,71	отражено начисление доплаты до фактического заработка, установленной коллективным договором
70	68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДФЛ»	2 659,09 (20 454,57 x 13%)	с общей суммы пособия и доплаты удержан НДФЛ
20	69, субсчет «Расчеты с ФСС»	3 085,45 (10 216,71 x 30,2%)	отражено начисление страховых взносов на сумму доплаты до фактического (среднего) заработка
70	50	17 795,48 (20 454,57 – 2 659,09)	пособие и доплата выданы работнику из кассы организации

## Заявление, которое позволит работнику вернуть излишне удержанный НДФЛ



**О**рганизация является налоговым агентом по НДФЛ в отношении полученных от нее доходов. На практике может случиться так, что с налогоплательщика удержана излишняя сумма НДФЛ. Какие действия следует предпринять в этом случае?

Во-первых, о факте излишнего удержания НДФЛ вы должны проинформировать работника. Это следует сделать в течение 10 дней с момента обнаружения такого факта (пункт 1 статьи 231 НК РФ). Под сроком 10 дней имеются в виду 10 рабочих дней (статья 6.1 НК РФ). Течение этого срока начинается на следующий день после обнаружения организацией

факта излишнего удержания налога.

Во-вторых, возврат излишне удержанного налога производится только на основании письменного заявления работника (см. образец).

В-третьих, вернуть излишне удержанный НДФЛ вы сможете только в безналичной форме – путем перечисления денег на

счет работника в банке, указанный в его заявлении (пункт 1 статьи 231 НК РФ). Это необходимо сделать в течение трех месяцев со дня получения от работника соответствующего заявления.

Что касается источника средств, за счет которых будет производиться возврат НДФЛ, то здесь вариантов может быть несколько:

- за счет общей удержанной суммы НДФЛ, подлежащей перечислению в бюджет (например, которую организация уже удержала с зарплаты сотрудников за какой-либо месяц, но еще не перечислила в бюджет);
- за счет суммы НДФЛ, которая организации возвращена из бюджета

налоговым органом (если общей удержанной, но не перечисленной в бюджет суммы НДФЛ недостаточно);

- за счет средств организации (до момента возврата НДФЛ из бюджета).

Если общей суммы НДФЛ, которая подлежит перечислению в бюджет, недостаточно для того, чтобы вернуть налог, причитающийся работнику в срок, вам придется обращаться в инспекцию. В течение 10 рабочих дней со дня получения от сотрудника заявления ваша организация, будучи налоговым агентом, должна направить в налоговый орган по месту своего учета заявление о возврате излишне удержанной у работника суммы НДФЛ.

**Обратите внимание!** Для налоговых агентов, которые не вернули сумму излишне удержанного НДФЛ в

срок, то есть в течение трех месяцев со дня получения от работника соответствующего заявления, установлена определенная ответственность.

Если срок возврата нарушен, то на сумму НДФЛ, которая не была возвращена в установленный срок, начисляются проценты. Эти проценты подлежат уплате работнику за каждый календарный день нарушения срока возврата.

Процентная ставка при этом принимается равной ставке рефинансирования Банка России, действовавшей в дни нарушения срока возврата. То есть в данном случае мера ответственности организации - налогового агента точно такая же, как и у налогового органа в аналогичной ситуации (пункт 10 статьи 78 НК РФ).

Директору ООО «Созвездие»  
Н.О.Ласточкину  
от инженера-электрика  
Кузовкова Петра Сергеевича

**заявление**

Прошу вернуть мне излишне уплаченную сумму налога на доходы физических лиц за 2013 год в сумме 15 753 (пятнадцати тысяч семисот пятидесяти трех) рублей.

Возврат произвести на расчетный счет № 40817810601510003000, открытый в филиале ОАО АКБ «Банк» в г. Казани.

Реквизиты банка:

Корр.счет банка 30101810300000000792

БИК 047003792

ИНН 1657012347

КПП 165701001

25.04.2014

*Кузовков*



**Илья Кулагин**  
администратор Удостоверяющего центра ГК «Такснет»

## Электронная подпись – определение и классификация



Электронный документооборот с применением электронной подписи на территории Российской Федерации развивается с очень большой скоростью. На сегодняшний день, наверное, нет сферы деятельности, где бы не использовался электронный способ передачи данных посредством Интернета, так как гораздо проще переслать адресату информацию в электронном виде, чем отправить ее нарочной почтой или курьерской службой.

Зачастую неотъемлемым критерием электронного документа является электронная подпись, которая служит определенного рода защитой для документа от подделки и под-

тверждает авторство подписанта. Если говорить иными словами, электронная подпись – это аналог собственноручной подписи, которая поможет нам убедиться в том, что после подписания документа конкретным человеком никто «незаметно» этот документ не изменил, проверить надежность отправителя электронного письма и сохранность его содержания.

Благодаря электронной подписи многие российские компании осуществляют свою торгово-закупочную деятельность в сети Интернет через системы электронной торговли с применением электронной подписи, обмениваясь с контрагентами необходимыми документами в электронном

виде. Это значительно упрощает и ускоряет проведение торговых процедур.

Не стоит забывать о том, что в настоящий момент подавляющее количество организаций на территории России применяют электронную подпись в системах: интернет-банкинга, корпоративных документооборотах, сдачи отчетности в органы государственной исполнительной власти, проводят финансовые операции на фондовом рынке, работают с государственными и коммерческими заказами на электронных торговых площадках, а также работают на различных порталах. С каждым днем область применения электронной подписи растет.

В 2011 году с принятием нового Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи» начался переход к новой классификации электронных подписей:

**Электронная подпись (ЭП)** - информация в электронной форме, которая присоединена к другой информации в электронной форме (подписываемой информации) или иным образом связана с такой информацией и ко-

торая используется для определения лица, подписывающего информацию.

### **Простая ЭП**

Создается при помощи кодов, паролей и других инструментов, которые позволяют идентифицировать автора документа.

Используется в случаях, оговоренных законом и по соглашению сторон.

### **Усиленная неквалифицированная ЭП**

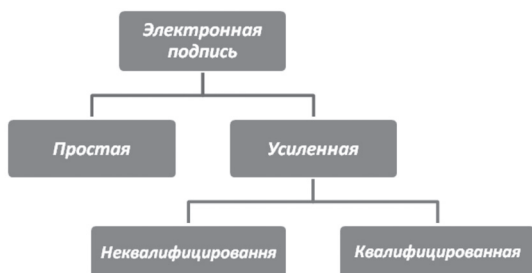
Создается с применением средств криптографической защиты информации и позволяет определить не только автора документа, но и проверить документ на наличие изменений после его подписания.

Используется в случаях, оговоренных законом и по соглашению сторон.

### **Усиленная квалифицированная ЭП**

Создается с применением средств криптографической защиты информации и сертификата ЭП аккредитованного Удостоверяющего центра и позволяет определить не только автора документа, но и проверить документ на наличие изменений после его подписания. Данная электронная подпись предназначена для организации юридически значимого электронного документооборота.

Во всех случаях заменяет бумажный документ, подписанный собственноручно.



## Упущенная выгода: реально ли ее взыскать?



Нередко контрагенты нарушают или отказываются исполнять свои обязательства по договору. В этом случае потерпевшая сторона вправе взыскать с нерадивого контрагента не только неустойку, но и упущенную выгоду. О том, что такое упущенная выгода, как ее рассчитать, реально ли ее взыскать и что для этого нужно сделать, пойдет речь в настоящей статье.

**Оксана Далидан**  
**директор департамента налогового права**  
**юридического агентства «ЮНЭКС»**

**П**од упущенной выгодой закон понимает неполученные доходы, которые лицо, чье право нарушено, получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы не произошло нарушения его прав (статья 15 ГК РФ). Упущенная выгода наряду с реальным ущербом представляет собой убытки пострадавшего лица.

### Обстоятельства, доказывающие причинение убытков

Бремя доказывания по делам о взыскании упущенной выгоды возлагается на кредитора, заявившего соответствующее требование. Какие же обстоятельства потребуются доказать в суде?

Во-первых, это факт нарушения ответчиком принятых на себя обязательств по договору либо факт иного противоправного поведения с его стороны.

Президиум ВАС РФ в постановлении от 19 февраля 2013 г. № 13893/12 разъяснил, что по смыслу статьи 393 ГК РФ кредитор должен доказать не только факт причинения ему

убытков, но и ненадлежащее исполнение должником обязательства. В указанном деле Президиум ВАС РФ проанализировал условия договора, заключенного сторонами спора, и сделал вывод, что ответчик, не передавший истцу паи инвестиционного фонда, тем не менее не нарушил условий договора, так как не получил предоплаты от истца. Следовательно, ответчик не может быть привлечен к ответственности в виде возмещения убытков.

#### КСТАТИ

**ВАС РФ: кредитор должен доказать не только факт причинения ему убытков, но и ненадлежащее исполнение должником обязательства**

Кроме того, обязательным условием возложения на ответчика обязательства по возмещению упущенной выгоды является его вина в причинении убытков. Например, в постановлении от 17 декабря 2013 г. по делу № А55-17075/2011 ФАС Поволжского округа установил, что невыполнение

работ по договору подряда было вызвано тем, что заказчик не передал проектную документацию подрядчику. Следовательно, вина подрядчика в нарушении условий договора отсутствует, как и основания для взыскания с него убытков.

Непоступление средств бюджетного финансирования тоже может быть признано судом обстоятельством, исключающим вину должника, если оплата по условиям договора поставлена в зависимость от поступления такого финансирования (постановление Президиума ВАС РФ от 6 мая 1997 г. № 5597/97).

Исключением из принципа ответственности только за виновное поведение является причинение вреда в связи с эксплуатацией источника повышенной опасности (например, транспортные средства, механизмы, электроэнергия высокого напряжения и т.п.). Так, Президиум ВАС РФ удовлетворил требование о взыскании с ОАО «РЖД» упущенной выгоды в виде неполученной арендной платы за железнодорожные вагоны, которые пострадали в результате ДТП с участием автомобиля КАМАЗ и товарного поезда. Суд указал, что деятельность РЖД по транспортировке железнодорожным транспортом грузов связана с повышенной опасностью для окружающих. А в этом случае ответственность наступает независимо от вины и наличия договорных отношений с пострадавшим лицом (постановление от 4 июня 2013 г. № 491/13).

### **Расчет упущенной выгоды**

Наличие убытков и их размер также обязательно должны быть доказаны кредитором документально. Размер упущенной выгоды должен подтверждаться подробным расчетом.

В настоящее время не существует какого-либо нормативного акта, которым были бы утверждены порядок или методика расчета упущенной выгоды. Кредитор может для этого воспользоваться Временной методикой определения размера ущерба (убытков), причиненного нарушениями хозяйственных договоров, утв. письмом Госарбитража СССР от 28 декабря 1990 г. № С-12/НА-225. Этот документ не является обязательным к применению и может использоваться по желанию истца как методическое руководство.

Стороны еще на этапе заключения договора вправе предусмотреть специальные условия, касающиеся порядка расчета убытков, в том числе упущенной выгоды, на случай нарушения каждого из обязательств, предусмотренных договором. Договором может быть предусмотрено возмещение убытков в твердой сумме (например, за нарушение срока поставки оборудования предусматривается возмещение ущерба (убытков) в сумме 50 000 руб.). Размер убытков может рассчитываться по согласованной в договоре методике (например, за единицу недопоставленной продукции, за единицу времени просрочки, за поставку единицы продукции ненадлежащего качества и т.п.).

Если же подобных условий договор не содержит, то взысканию подлежат

#### **НА ЗАМЕТКУ**

**Стороны еще на этапе заключения договора вправе предусмотреть специальные условия, касающиеся порядка расчета убытков, в том числе упущенной выгоды, на случай нарушения каждого из обязательств, предусмотренных договором**

все доходы, которые получила бы потерпевшая сторона, если обязательство было бы исполнено (например, прибыль, не полученная в результате уменьшения объема производства или реализации продукции, изменения ассортимента изготовленной продукции, снижения ее качества и т.п.).

При этом неполученные доходы должны быть уменьшены на все затраты, которые истец понес бы для их получения при нормальном течении хозяйственного оборота.

В частности, по требованию о возмещении убытков в виде неполученного дохода, причиненных недопоставкой сырья или комплектующих изделий, размер такого дохода должен определяться исходя из цены реализации готовых товаров, предусмотренной договорами с покупателями этих товаров, за вычетом стоимости недопоставленного сырья или комплектующих изделий, транспортно-заготовительских расходов и других затрат, связанных с производством готовых товаров (пункт 11 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 1 июля 1996 г. № 6, Пленума ВАС РФ № 8 от 1 июля 1996 г.).

Кроме того, в составе упущенной выгоды не подлежит взысканию и НДС, если до этого он не был уплачен истцом в бюджет. Это было разъяснено Президиумом ВАС РФ в постановлении от 24 апреля 2002 г. № 6695/01. Истец обратился с требованием о взыскании упущенной выгоды в виде стоимости отбензиненного сухого газа, который он не смог реализовать в связи с нарушением ответчиками антимонопольного законодательства. Президиум ВАС РФ требования удовлетворил частично, уменьшив взыскиваемую сумму на сумму НДС, входящего в стоимость

газа, потому что налог этот не был уплачен истцом.

#### К СВЕДЕНИЮ

**В составе упущенной выгоды не подлежит взысканию и НДС, если до этого он не был уплачен истцом в бюджет**

Если же определение размера упущенной выгоды является объективно сложным и требует специальных познаний (например, если взыскивается упущенная выгода в связи с лишением корпоративного контроля) истец вправе привлечь специалиста, а также заявить в судебном заседании ходатайство о проведении соответствующей экспертизы (постановление Президиума ВАС РФ от 6 сентября 2011 г. № 2929/11).

#### Доказывание причинно-следственной связи

Наибольшие сложности, как правило, вызывает доказывание причинно-следственной связи между противоправным поведением должника и возникновением у кредитора убытков, в частности упущенной выгоды. Суды полагают, что убытки должны быть прямо и непосредственно обусловлены поведением должника.

Так, например, товарищество просило взыскать упущенную выгоду в виде неполученного дохода по ценным бумагам. Истец указал, что если ответчик своевременно возвратил бы ему денежные средства, то они были бы инвестированы в ценные бумаги, по которым был бы получен доход. Однако Президиум ВАС РФ с такой логикой не согласился. Изъятие истцом средств из инвестиций в ГКО не доказывает, что в случае их воз-



врата при добросовестном поведении ответчика эти средства были бы направлены именно на приобретение указанных облигаций (постановление Президиума ВАС от 8 мая 2001 г. № 7287/00).

В другом деле Президиум ВАС РФ отказал во взыскании упущенной выгоды в виде неполученной прибыли от покупки и последующей перепродажи техники. Суд указал, что истцом не доказано, что единственным источником средств для покупки этой техники могла быть только сумма, подлежащая получению от ответчика, и у истца отсутствовала возможность привлечь заемные средства (постановление Президиума ВАС от 2 апреля 1996 г. № 305/96).

Каким же образом можно доказать причинно-следственную связь между неисполнением обязательства должником и неполучением дохода кредитором?

Для этого суду нужно представить документы, подтверждающие, что истец, обоснованно рассчитывая на добросовестное исполнение обязательства должником, предпринял определенные меры для получения выгоды и сделал с этой целью определенные приготовления (пункт 4 статьи 393 ГК РФ).

Например, в деле, рассмотренном Президиумом ВАС РФ в постановлении от 26 марта 2013 г. № 15078/12, ответчик не поставил своевременно истцу товар. Требуя взыскания убытков, в том числе упущенной выгоды, истец пояснил, что товар

предназначался для его последующей перепродажи по государственному контракту. В связи с неисполнением ответчиком принятых на себя обязательств товар не был перепродан, а прибыль от перепродажи не получена. Доказательством этого стали сведения о количестве и наименовании товара, заказанного истцом у ответчика, и аналогичные сведения, указанные в госконтракте, даты заявок на товар, которые соотносились со сроками поставки по госконтракту. В результате Президиум ВАС РФ сделал вывод, что несвоевременная поставка ответчиком товара повлекла нарушение истцом своих обязательств по поставке товара по госконтракту, в результате чего он лишился возможности получения прибыли, на которую в условиях обычного гражданского оборота был вправе рассчитывать.

В другом деле доказательством причинно-следственной связи между противоправным удержанием ответчиком арендованного у истца помещения и упущенной выгодой в виде неполученной арендной платы, рассчитанной собственником помещения по более высоким ставкам, стал предварительный договор аренды, который был заключен истцом



с банком. Судом было учтено также и то, что истец ранее предпринимал меры по повышению арендной платы, которая уплачивалась ответчиком, а также то, что после изъятия помещения у ответчика договор аренды с банком был все-таки заключен на выгодных для истца условиях (постановление Президиума ВАС РФ от 21 мая 2013 г. № 16674/12).

Нужно также отметить, что упущенная выгода не будет взыскана, если истец в силу законодательных ограничений не имеет права на ее получение. Например, истец указывает на неполучение прибыли по договору, предусматривающему осуществление истцом деятельности, требующей лицензии или специального разрешения, однако такой лицензии или разрешения он не имеет (постановление Президиума ВАС РФ от 7 октября 1997 г. № 5616/96).

И, наконец, необходимо отметить, что действующее законодательство предусматривает ряд ограничений для взыскания упущенной выгоды. Например, ее нельзя взыскать с нарушившей обязательство стороны договора энергоснабжения (статья 547 Гражданского кодекса РФ), со ссудодателя по договору безвозмездного

пользования (статьи 691-694 ГК РФ), с автора по договору об отчуждении исключительного права (пункт 1 статьи 1290 ГК РФ) и в некоторых других случаях.

#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

**Упущенную выгоду нельзя взыскать с нарушившей обязательство стороны договора энергоснабжения, со ссудодателя по договору безвозмездного пользования, с автора по договору об отчуждении исключительного права и т.п.**

#### Выводы

Взыскать упущенную выгоду достаточно непросто, однако если серьезно подойти к подготовке и оформлению документов, направляемых в суд, взыскание является вполне реальным. Тем более что высшая судебная инстанция ориентирует нижестоящие суды на то, что полный отказ во взыскании убытков, в том числе и упущенной выгоды, нарушает конституционный принцип справедливости и лишает заявителя возможности восстановления его нарушенных прав (постановление Президиума ВАС РФ от 6 сентября 2011 г. № 2929/11).

на правах рекламы

# ЮНЭКС Право быть первыми

г. Казань, пр. Ямашева, 10  
Тел.: (843) 555-60-65  
[www.uneks.ru](http://www.uneks.ru)



# Уменьшаем кадастровую стоимость земельного участка



Начиная с 2013 года по всей стране началась массовая переоценка кадастровой стоимости земельных участков. При этом новая кадастровая стоимость откровенно удивляет правообладателей недвижимости, а иногда и просто повергает их в шок. Ведь от ее размера зависит и стоимость выкупа земельных участков, размер аренды государственной земли, а также налоговые платежи. В связи с этим максимально остро встает вопрос необоснованного завышения кадастровой стоимости недвижимости при ее пересчете органами государственной власти. За защитой своих прав правообладатели недвижимости чаще всего идут в суд.

**Регина Гарифуллина**  
юрист

## Процедура переоценки кадастровой стоимости

В соответствии со статьей 66 Земельного кодекса Российской Федерации кадастровая стоимость земельных участков устанавливается равной их рыночной стоимости, а сама процедура кадастровой оценки фактически приравнена к методикам рыночной оценки стоимости имущества. Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в России» содержит основные правовые нормы, регулирующие данную сферу отношений.

Государственная кадастровая оценка проводится по решению исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации или по решению органа местного самоуправления. При этом формированием перечня объектов недвижимости, которые подлежат государственной кадастровой оценке, ведут те же самые органы государственной власти. При

этом государственная кадастровая оценка проводится в отношении недвижимости, учтенной в государственном кадастре недвижимости.

После утверждения указанного выше перечня и составления отчета об оценке привлеченными органами власти оценщиками, результаты переоценки объектов недвижимости подлежат утверждению и опубликованию в порядке, установленном Федеральным законом № 135-ФЗ.

В случае, если результаты определения кадастровой стоимости затрагивают права физических или юридических лиц, они вправе подать запрос о предоставлении сведений о кадастровой стоимости в орган, которым утверждены результаты ее определения, и получить указанные сведения.

Уже на этой стадии возможна инициация процедуры обжалования результатов переоценки в комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости.

Если жалоба заинтересованного лица данной комиссией признана необоснованной, материалы переоценки кадастровой стоимости направляются в Федеральную кадастровую палату Росреестра РФ, в компетенцию которой входит ведение Государственного кадастра недвижимости (ГКН), содержащего кадастровую стоимость всех учтенных в ГКН объектов.

После этого содержащуюся в кадастре недвижимости кадастровую стоимость вашего объекта вправе использовать все уполномоченные органы государственной власти, в том числе и ФНС России.

Что касается земельных участков, в том числе сельскохозяйственного назначения, изменение кадастровой стоимости происходит еще в более упрощенном порядке, так как применяются расчетные методы, использующие так называемые средний (удельный) уровень кадастровой стоимости.

При этом органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации утверждают средний уровень кадастровой стоимости по муниципальному району (городскому округу). В настоящий момент для большинства муниципальных районов такой показатель не утвержден, а при пересчете кадастровой стоимости органы власти используют соответствующие показатели для субъектов РФ, что не соответствует закону.

### **Оспаривание результатов переоценки объекта недвижимости**

Как уже указывалось выше, первая возможность оспаривания результатов переоценки объекта недвижимости – это обращение в комиссию по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости. В соответствии с приказом Росре-

стра от 23 января 2012 г. № П/20 «О создании комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Управлении Росреестра по Республике Татарстан» в состав Комиссии помимо представителей органа, осуществляющего функции по государственной кадастровой оценке (Росреестра), также входят представители органов исполнительной власти (Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан), кадастрового учета, Национального совета по оценочной деятельности.

Результаты кадастровой переоценки могут быть обжалованы физическими и юридическими лицами, если такие результаты затрагивают права этих лиц, или же органами государственной власти, органами местного самоуправления в отношении объектов недвижимости, находящихся в государственной или муниципальной собственности. При этом оспорить результаты переоценки в соответствующей комиссии возможно только в течение шести месяцев с момента внесения новой стоимости в ГКН.

#### **К СВЕДЕНИЮ**

**Оспорить результаты переоценки в соответствующей комиссии возможно только в течение шести месяцев с момента внесения новой стоимости в ГКН**

В комиссии кадастровая стоимость может быть оспорена по следующим основаниям:

- недостоверность сведений об объекте недвижимости, использованных при определении его кадастровой стоимости;
- установление в отношении объекта недвижимости его рыночной стоимости на дату, по состоянию на кото-

рую была установлена его кадастровая стоимость.

Для обращения в комиссию необходимо оформить заявление о пересмотре кадастровой стоимости с необходимыми приложениями. Именно от основания оспаривания будет различаться и комплектность документов, которые необходимо представить.

Сам Закон «Об оценочной деятельности в РФ» в статье 24.19 закрепляет возможность оспаривание результатов государственной кадастровой оценки в судебном порядке.

При этом обращение в суд должно носить исковой, а не административно-публичный характер. В соответствии с правовой позицией, изложенной в постановлении Президиума ВАС РФ от 28 июня 2011 г. № 913/11, права лица, нарушенные несоответствием внесенной в государственный кадастр недвижимости кадастровой стоимости земельного участка его рыночной стоимости, подлежат защите посредством изменения кадастровой стоимости земельного участка на его рыночную стоимость. Как указал ВАС РФ, такое требование не связано с оспариванием действий органа кадастрового учета и подлежит рассмотрению по общим правилам искового производства.

В связи с этим срок защиты своих прав заинтересованным лицом соответствует сроку общей исковой давности, то есть три года. При этом данный срок, по правилам статьи 200 ГК РФ может исчисляться с момента, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права, то есть с момента, когда вы узнали о переоценке объекта.

Ориентируясь на нормы закона, а также исходя из сложившейся судебной практики и позиции ВАС РФ при

подаче иска следует заявлять следующие исковые требования:

- о признании несоответствующей рыночной новой кадастровой стоимости объекта (или удельного показателя кадастровой стоимости, примененного для объекта недвижимости);

- об установлении кадастровой стоимости объекта в размере его рыночной стоимости, определенной путем оценки или экспертизы, проведенной в суде;

- об обязанности кадастровой палаты внести соответствующие изменения в ГКН.

Обязанность доказывания ее несоответствия рыночной стоимости ложится на истца. В связи с этим до подачи иска необходимо самостоятельно, с привлечением оценщиков, осуществить рыночную оценку стоимости объекта недвижимости.

#### **ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ**

**Истцу до подачи иска следует самостоятельно, с привлечением оценщиков, осуществить рыночную оценку стоимости объекта недвижимости, т.к. именно на него ложится обязанность доказывания несоответствия кадастровой стоимости рыночной**

Второй путь – это проведение экспертизы в целях определения рыночной стоимости объекта в судебном порядке, на основании определения суда. Для ее проведения необходимо заявить соответствующее ходатайство и предоставить суду сведения о возможных экспертных учреждениях, которые готовы провести такую оценку. В случае удовлетворения искового заявления вступившее в силу решение суда является основанием для изменения в ГКН кадастровой стоимости спорного объекта недвижимости.





## Тенденции судебной практики

При обжаловании переоценки земли самым спорным до настоящего момента остается вопрос о том, с какого момента должна быть определена судом кадастровая стоимость земельного участка, если суд придет к мнению об обоснованности требований истца.

Существует подход, при котором заявители просят установить рыночную цену на момент переоценки, то есть «задним числом». Именно на дату обжалуемой государственной кадастровой оценки по поручению истца оценщики и определяют рыночную стоимость земли.

Впоследствии это дает основание заинтересованным лицам даже пересчитать и взыскать с налогового органа переплаченные налоговые платежи (налог на землю) с момента, когда в ГКН была внесена некорректная и оспоренная заявителем стоимость земли.

Такая практика чаще встречается в арбитражных судах, которые в основном и рассматривают такие споры (постановление Президиума ВАС РФ от 25 июня 2013 г. № 10761/11 по делу № А11-5098/2010, постановление ФАС

Московского округа от 26 сентября 2013 г. по делу № А41-41710/12, постановление ФАС Московского округа от 1 октября 2013 г. по делу № А41-18762/12 и др.).

В судах общей юрисдикции судьи чаще придерживаются мнения о том, что кадастровая стоимость может быть изменена в случае удовлетворения иска только с момента вступления решения в законную силу (определение Московского городского суда от 10 сентября 2013 г. по делу № 11-25827/2013).

Переоценка земельных участков в Республике Татарстан идет также активно. По данным Министерства юстиции РТ, практически каждый девятый иск в Арбитражный суд РТ подается о снижении кадастровой стоимости. Причем истцы просят снизить установленную кадастровую стоимость своих земель практически в три раза. В судебную тяжбу втянулись и крупные предприятия: «Эдельвейс-групп», пивной завод «Efes», сеть отелей «Регина».

### НА ЗАМЕТКУ

**По данным Министерства юстиции РТ, практически каждый девятый иск в Арбитражный суд РТ подается о снижении кадастровой стоимости**

В целом необходимо отметить, что обращение в суд по данной категории дел является очень перспективным. Суды гораздо чаще встают на сторону истцов, а кадастровая плата далеко не всегда «рьяно» противостоит заявленным требованиям.

# ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
<b>ООО «Налоговая консультация»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета</li> <li>– Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Формирование учетной политики предприятия</li> <li>– Восстановление бухгалтерского и налогового учета</li> <li>– Ликвидация и перерегистрация юридических лиц</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. (843) 200-98-92, 226-96-40</p>
<b>Международный Центр Делового Образования</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Обучение в сфере МСФО и финансов</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф. 606 тел. (843) 518-81-77 <a href="http://www.mcdo-link.ru">www.mcdo-link.ru</a></p>
<b>ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Справочно-правовая система</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 <a href="mailto:cons@infocenter.kgts">cons@infocenter.kgts</a></p>
<b>Юридическое агентство ЮНЭКС</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Налоговая практика</li> <li>– Гражданская практика</li> <li>– Судебная практика</li> <li>– Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью</li> <li>– Оценочная деятельность</li> </ul>	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 <a href="http://www.uneks.ru">www.uneks.ru</a> <a href="mailto:uneks@uneks.ru">uneks@uneks.ru</a></p>
<b>ТаксНет</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Электронная отчетность</li> </ul>	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 231-92-04, 231-92-47 <a href="http://www.taxnet.ru">www.taxnet.ru</a></p>
<b>ООО «Центр налоговых консультаций»</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Устные и письменные консультации по налоговому и бухгалтерскому учету</li> <li>– Сдача отчетности в налоговые органы, пенсионный фонд по электронным каналам связи</li> <li>– Экспресс-проверки ведения бухгалтерского и налогового учета</li> </ul>	<p>Тел. (843) 526-03-54 e-mail: <a href="mailto:cnk16@yandex.ru">cnk16@yandex.ru</a> (843) 200-94-88</p>
<b>ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАША РЕКЛАМА</b>		<p>Тел. (843) 200-94-88</p>

## Налог на прибыль

### Стоимость работ по ремонту нежилого помещения может быть учтена в расходах

Налоговым органом доначислен налог на прибыль со ссылкой на неправомерность учета в расходах стоимости работ по модернизации нежилого помещения. Суд поддержал компанию, поскольку работы, выполненные в нежилом помещении, являются ремонтными, не изменившими основные показатели и параметры здания и его назначение. Доначисление налога неправомерно

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Уральского округа от 27 марта 2014 г. № А07-5811/2013*

### При неправомерном отнесении затрат доначисление налога правомерно

Обществу доначислен налог на прибыль в связи с необоснованным завышением обществом фактических расходов на строительство жилой части многоквартирного дома, в связи с занижением обществом дохода от реализации квартир. Суд поддержал инспекцию, поскольку общество неправомерно отнесло затраты по ряду работ на расходы по строительству только жилых помещений

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС Северо-Западного округа от 19 февраля 2014 г. № А26-6444/2012*

### Получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды должно быть доказано

ИФНС доначислила обществу налог на прибыль, посчитав, что размер расходов на арендную плату искусственно завышен. Суд поддержал общество, поскольку инспекция не представила доказательства нереальности хозяйственных операций, не доказала несоответствие цены договора аренды рыночному уровню цен, не установила отклонение цены по сделке от уровня рыночных цен более чем на 20%, а перечисление денежных средств между сторонами в одном банке не свидетельствует об их недобросовестности

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Северо-Западного округа от 24 февраля 2014 г. № А21-2836/2013*

### Доначисления налога чиновники должны доказывать в суде

ИФНС доначислила обществу, работающему в сфере эксплуатации месторождения нефти, налог на прибыль в связи с завышением расходов на сумму амортизации основных средств. Суд принял сторону общества, поскольку чиновники не представили доказательств использования данных ОС, а именно канализационных сетей, для каких-либо иных нужд общества, не связанных с эксплуатацией месторождения нефти

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС Московского округа от 18 февраля 2014 г. № А40-37278/13*

## НДС

### Услуги по управлению многоквартирным домом подлежат обложению НДС

Обществу доначислен НДС в связи с невключением в налоговую базу стоимости услуг по содержанию жилых помещений. Суд поддержал ИФНС, поскольку общество оказывало услуги и выполняло работы по содержанию общего имущества дома. А в соответствии с пунктом 2 статьи 154 НК РФ стоимость услуг по управлению многоквартирным домом, содержанию и ремонту общего имущества подлежит включению в налоговую базу, облагаемую НДС

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 21 января 2014 г.  
№ А66-15079/2012*

### Суммы субсидий не включаются в налоговую базу по НДС

Инспекция доначислила НДС, отказала в возмещении НДС, установив факт занижения налоговой базы по НДС на сумму денежных средств, полученных им из бюджета на проведение капремонта домов. Суд поддержал компанию, поскольку перечисленные на капитальный ремонт бюджетные средства являются субсидиями, а потому в силу пункта 2 статьи 154 НК РФ учету в составе налоговой базы по НДС не подлежат

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Волго-Вятского округа  
от 13 января 2014 г.  
№ А82-10493/2012*

### Для возврата переплаченного налога «уточненка» не предоставляется

ФНС отказала обществу в возврате НДС, излишне уплаченного им как налоговым агентом, т.к. им не представлена «уточненка». Суд поддержал общество: документы, подтверждающие факт излишней уплаты налога, поданы в установленный законом трехлетний срок, а действующим законодательством обязанность по представлению налоговым агентом «уточненки» в связи с выявлением ошибки, приведшей к излишней уплате налога в бюджет, не установлена

Суд поддержал  
налогоплательщика

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 11 февраля 2014 г.  
№ А55-13296/2013*

## НДФЛ

### Смягчающие обстоятельства снижают размер штрафа

Организация несвоевременно уплатила в бюджет НДФЛ, удержанный с доходов физлиц. Инспекция оштрафовала ее по статье 123 НК РФ. Суд признал законность привлечения к ответственности, но снизил штраф более чем в 100 раз, ссылаясь на смягчающие обстоятельства, а именно незначительный период просрочки уплаты налога (один день) и выполнение предприятием госзаказа

Суд поддержал  
налоговые органы

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 18 марта 2014 г.  
№ А56-42198/2013*

## Налог на имущество

### Заявление о продаже недвижимости не освобождает от налога

Приобретенная компанией недвижимость была сразу сдана в аренду. Так как налогоплательщик планировал продажу зданий, объекты отнесены к товарам, учтены на счете 41. Их стоимость предприятие не учитывало при расчете налога на имущество, но его доначислила инспекция, которую и поддержал суд, т.к. из договора аренды следовало, что компания планировала получать арендную плату в течение длительного срока. Значит, объекты соответствуют признакам ОС

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 12 марта 2014 г.  
№ А57-4530/2013*

## Администрирование

### Отличие пенсионных данных от налоговых – не повод для штрафа

ПФР выявил несоответствия между данными персучета и доходами сотрудников, отраженными в акте налоговой проверки. От предприятия потребовали исправить сведения персучета. Но корректировки не были внесены. Компания была оштрафована за недостоверность сведений. Суд поддержал компанию, т.к. расхождения могут объясняться тем, что часть выплат освобождена от взносов во внебюджетные фонды. Такие выплаты не показываются в персучетности

Суд поддержал плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Уральского округа  
от 26 марта 2014 г.  
№ Ф09-1123/14*

### Закон позволяет направлять отчетность страхователей с электронной подписью уполномоченного лица

ПФР отказал обществу в подключении к системе электронного документооборота (СЭД) через уполномоченного представителя с представлением отчетов с электронной подписью уполномоченного представителя. Суд поддержал общество, т.к. СЭД позволяет направлять отчетность страхователей с ЭП уполномоченного лица как в адреса налоговых органов, так и в адреса территориальных органов ПФ РФ. Отказ фонда нарушает права общества

Суд поддержал плательщика взносов

*Постановление ФАС  
Московского округа  
от 24 марта 2014 г.  
№ А40-98594/13*

### Не предъявлен расчет – не отменены пени

По мнению организации, инспекция завысила пени за несвоевременное перечисление НДФЛ: в задолженность, используемую для их расчета, неправомерно включена часть налога с начисленной, но не выданной зарплаты. ИФНС определила удержанный налог по каждому работнику, исходя из соотношения выданной зарплаты и причитающейся к выдаче. Предприятием не доказана ошибочность методики налоговиков, не предъявлен свой расчет пени. Незаконность доначислений не доказана

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС  
Западно-Сибирского округа  
от 28 марта 2014 г.  
№ А27-8488/2013*



## График внесения платежей и сдачи отчетности

Июнь 2014 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30						

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>2 июня</b>		
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Налогоплательщики, признаваемые пользователями недр	Представление налоговой декларации по налогу за апрель 2014 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928
<b>16 июня</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2014 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2014 года	
<b>Страховые взносы в ФФОМС</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2014 года	
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа за июнь 2014 года	

<b>17 июня</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов государственным и муниципальным ценным бумагам за май 2014 года (пункт 4 статьи 287 НК РФ)	
<b>18 июня</b>		
<b>Акцизы</b>		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представляют в налоговый орган документы, подтверждающие уплату авансового платежа за июнь 2014 года (пункт 7 статьи 204 НК РФ): – копию (копии) платежного документа; – копию (копии) выписки банка, подтверждающей списание указанных средств с расчетного счета производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции; – извещение (извещения) об уплате авансового платежа акциза	Форма извещения об уплате авансового платежа акциза утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405@
Налогоплательщики, освобожденные от уплаты акциза по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих освобождение от уплаты авансового платежа акциза за март 2014 года (пункт 14 статьи 204 НК РФ): – извещения (извещений) об освобождении от уплаты авансового платежа; – банковской гарантии	Форма извещения утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2012 г. № ММВ-7-3/405
<b>20 июня</b>		
<b>Налог на добавленную стоимость</b>		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за I квартал 2014 года	
<b>Косвенные налоги</b>		
Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза: – по принятым на учет импортируемым товарам; – по платежу, предусмотренному договором (контрактом) лизинга	Представление декларации и уплата косвенных налогов (НДС и акцизов), за исключением акцизов по маркируемым подакцизным товарам, за май 2014 года	

Налогоплательщики при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза	Представление декларации по косвенным налогам (НДС и акцизам) за май 2014 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
<b>Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
<b>Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)</b>		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за май 2014 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985
<b>25 июня</b>		
<b>Акцизы</b>		
Плательщики акциза (за исключением налогоплательщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за май 2014 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Плательщики акциза, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление декларации за март 2014 года (статья 204 НК РФ)	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Налогоплательщики, признаваемые пользователями недр	Уплата налога за май 2014 года (статья 344 НК РФ)	
<b>30 июня</b>		
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплата авансового платежа за май 2014 года (статьи 289 и 287 НК РФ)	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174
Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 3-го ежемесячного авансового платежа по налогу за II квартал 2014 года (статья 287 НК РФ)	

Налоговые агенты	Представление налогового расчета за май 2014 года (статья 289 НК РФ)	Форма расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов утверждена приказом МНС России от 14 апреля 2004 г. № САЭ-3-23/286. Форма расчета налога на прибыль организаций, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов), утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Налогоплательщики, признаваемые пользователями недр	Представление налоговой декларации по налогу за май 2014 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 16 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/928

<b>Производственный календарь на июнь 2014 года</b>	
<b>Количество дней</b>	
Календарные дни	30
Рабочие дни	19
Выходные и праздничные дни	11
<b>Рабочее время (в часах)</b>	
При 40-часовой рабочей неделе	151
При 36-часовой рабочей неделе	135,8
При 24-часовой рабочей неделе	90,2

## Актуальные вакансии HeadHunter в сфере «Бухгалтерия/Управленческий учет/Финансы предприятия»

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Экономист, Казань	Цифровые технологии, ООО	22 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10458243">http://kazan.hh.ru/vacancy/10458243</a>
Бухгалтер, Казань	ПСК Минерал-трейд	от 15 000 до 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10024962">http://kazan.hh.ru/vacancy/10024962</a>
Бухгалтер по учету расчетов с поставщиками, Набережные Челны	Материнская компания ОАО «КАМАЗ»	до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10457230">http://kazan.hh.ru/vacancy/10457230</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	ТранзитСити, Группа Компаний	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10263096">http://kazan.hh.ru/vacancy/10263096</a>
Экономист, Казань	ТАТАГРОПРОМ-БАНК, ООО	от 17 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10373807">http://kazan.hh.ru/vacancy/10373807</a>
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	БлескСервис, Казань	до 26 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10456790">http://kazan.hh.ru/vacancy/10456790</a>
Бухгалтер-операционист, Казань	ЭнергоСнабКомплект, ООО	от 16 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10381209">http://kazan.hh.ru/vacancy/10381209</a>
Главный бухгалтер, Казань	Татфондбанк, АИКБ	от 40 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10433720">http://kazan.hh.ru/vacancy/10433720</a>
Бухгалтер 2 категории, Казань	Мирико, Группа Компаний	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10420006">http://kazan.hh.ru/vacancy/10420006</a>
Ведущий бухгалтер, Набережные Челны	Смайл, ГК	до 18 383 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10314568">http://kazan.hh.ru/vacancy/10314568</a>
Кассир, Казань	Колорит, ООО	от 15 600 до 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10157166">http://kazan.hh.ru/vacancy/10157166</a>
Старший бухгалтер, Казань	ТРАК-ЦЕНТР Казань, ООО	от 25 600 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10451495">http://kazan.hh.ru/vacancy/10451495</a>
Бухгалтер по заработной плате, Казань	САРТАТ	от 20 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10425388">http://kazan.hh.ru/vacancy/10425388</a>
Кассир, Набережные Челны	ДОМО, Торговая компания	от 12 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10398184">http://kazan.hh.ru/vacancy/10398184</a>
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Дельта, ООО	от 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10350336">http://kazan.hh.ru/vacancy/10350336</a>
Бухгалтер, Казань	КМИЗ Торговый Дом	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10247957">http://kazan.hh.ru/vacancy/10247957</a>

**Более подробную информацию об этих и других вакансиях  
Вы можете найти на сайте hh.ru**

*В рубрике «Поиск работы»  
Вы можете разместить свое объявление БЕСПЛАТНО*



## Светлана Пеунова: «Обида на людей порождает многочисленные заболевания»



*Обида – привычное чувство практически каждого человека. Мы привыкли ставить жизни условия и обижаемся, когда она их не выполняет. Мы постоянно ожидаем от людей того, чего они нам, как правило, не дают. Мы обвиняем окружающий мир, требуем от него исполнения своих желаний, а узел затягивается все туже. Обида – эмоция, которая создает практически все конфликты человека с жизнью. Наша жизнь изменилась бы кардинально, если бы мы научились избавляться от обид. В этом нам поможет кандидат психологических наук, общественный деятель, писатель Светлана Пеунова.*

**– Светлана Михайловна, в своих книгах Вы уделяете достаточно много внимания именно обидам. У вас даже есть отдельная книга «Живи без обид». Как Вы можете охарактеризовать обиду?**

– Обида – это реакция ущемления, горя, отталкивания на каждое явление жизни, не совпадающее с нашими требованиями и ожиданиями. Мы можем обидеться на близких и чужих людей, на себя самого и даже на жизнь. При этом мы бьем своей эмоцией того, на кого обижаемся, и в равной степени поражаем себя: свое сердце и свою судьбу. В этом главная ошибка: думая, что мы себя защищаем от неприятных действий и явлений жизни, мы себя разрушаем. Очень многие болезни рождаются обидами. Часто мы обижаемся на тех, кто и не хотел нас обидеть, не хотел причинять нам зла и действительно не причинил его. Просто мы приписываем человеку ту манеру поведения, которая удобна нам. А мы не имеем права этого делать. Подумайте, ведь и вы в таком случае обязаны соответствовать ожиданиям всех людей, которые с вами общаются. Тогда и вы должны поступать исходя не из своих предпочтений и правил, а из ожиданий каждого, абсолютно не похожего на вас, человека. Это невозможно, не правда ли? Поняв это, вы легко откажетесь от манеры осуждения тех людей, которые не соответствуют вашим представлениям.

**– А каким образом обида может отразиться на жизни человека?**

– Обида на людей, которые ведут себя неприятным для вас образом, порождает многочисленные заболевания – болят крупные и мелкие суставы, печень, желудок, сахар «скачет». Даже простуда – это реакция на неприятие человеком сложившихся обстоятельств своей жизни. Кто-то может простывать вообще от любого сквозняка, кто-то может подхватить только раз в зиму инфекцию гриппа, а кто-то может вообще десятилетиями жить и не подхватывать никакого гриппа. То есть даже иммунная система гораздо крепче у необидчивого человека, чем у обидчивого. Все зависит от человека: какая бы ни была ситуация, нельзя позволять обидам овладеть вашим сердцем. Взять, к примеру, онкологию, которая является бичом нашего времени. Онкология – болезнь смертельных обид. Это поедание человека его же непрощенными обидами. Кстати, предрасположенность к онкологии может передаваться по роду. Почему? Потому что и

черты характера, как правило, передаются из поколения в поколение вместе с характерными чертами внешности. Любая болезнь имеет информационную составляющую. Онкология держится информационным полем чувств обиды и непрощений, категоричности и упрямства. Вы не можете изменить ситуацию, улучшить ее – у вас появляется привычная эмоция недовольства и обид. Не надо концентрироваться на том, чего у вас нет, надо концентрироваться на том, что вы можете достичь.

– **Надо ли вмешиваться в чужой конфликт, если стал свидетелем обиды людей?**

– Надо, если судьба дает вам увидеть, понять, в чем заблудились люди. Не вмешиваясь в сам конфликт, помогите людям увидеть ситуацию со стороны, сделайте все, что от вас зависит. Разобраться – значит гармонизировать ситуацию, отношения, пространство вокруг себя. А когда вы видите конфликт, переживаете за людей, но не помогаете им выбраться, когда говорите: «Ах, как жалко!» – и носите это переживание в себе, то и вы получаете психологическую травму, заражаетесь чувством обиды и вины. Зачем же? Сделайте все, что от вас зависит, а уж потом дайте право людям самим принимать решение – услышать вас или нет, последовать вашему совету или нет.

– **Как человеку справиться с обидами?**

– Нужно запомнить одно главное правило: пока вы обижаетесь – вас будут обижать. Как только вы научитесь прощать людей, пропадет охота обижать вас у всех окружающих. И только когда вы полюбите в каждом своем личном враге человека, поймете, что и у него есть чистое, доброе чувство к кому-то, что у него есть свой личный мир, своя жизнь, и он тоже хочет добра и любви для себя, вы сможете избавиться от обид на него. Еще меньше обид станет в вашем сердце, когда вы поймете, что каждый человек имеет право на свои мысли, поступки, чувства. И не надо воспринимать их как личные обиды. Просто надо воспринимать каждого человека как суверенное государство. Даже ваш муж, ваши родители, ваши дети – это суверенное государство, со своими мыслями, чувствами, сердцем, которые вы обязаны беречь и уважать.

– **Светлана Михайловна, спасибо за ценные советы. Будем надеяться, что люди будут относиться друг к другу по-другому.**

– Я тоже в это верю.

*Материал подготовила  
Маргарита Подгородова*



**Издатель:**

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия» при информационной поддержке УФНС России по Республике Татарстан

**Главный редактор:**

Дарья Федосенко

**Редакция:**

Ольга Щербакова  
Елена Абдрахманова (дизайнер)  
Светлана Липовая (корректор)  
Маргарита Подгородова (корреспондент)

Редакция приглашает к сотрудничеству бухгалтеров и аудиторов для написания статей и комментариев

**Адрес редакции:** 420107, Казань,

ул. Спартаковская, д. 2, оф. 254

**Тел.:** (843) 200-94-88

**факс:** (843) 200-94-78

**E-mail:** [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)

**http://** [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

**Отпечатано в типографии**

в отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», г. Казань, ул. Актайская, 21

Перепечатка допускается только с письменного разрешения редакции, ссылка на «Налоговые известия РТ» обязательна

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2014

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00301. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ» № 3, подписано в печать 23.04.14, тираж 1000, заказ № 4070, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

в следующем номере

## Новый порядок ведения кассовых операций с 1 июня 2014 года

Следующий номер журнала выйдет 16 мая 2014 года

### подписка

**На почте**

по подписному индексу 00163

**Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам**

В Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

по безналичному расчету, перечислив сумму стоимости подписки на расчетный счет ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

**Стоимость адресной подписки**

на квартал: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты**

**В случае несвоевременного получения журнала звоните по телефонам редакции (843) 200-94-78, 200-94-88**